



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, SKEPTISME
PROFESIONAL DAN *TIME BUDGET PRESSURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA INSPEKTORAT DAERAH KABUPATEN SIAK)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mengikuti Ujian Oral Comprehensive
Strata Satu pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam
Negeri Sultan Syarif Kasim Riau



UIN SUSKA RIAU

OLEH :

RAISYA SHAFIRA SARI
NIM. 11770323190

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM
RIAU
2021**



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : RAISYA SHAFIRA SARI
 NIM : 11770323190
 FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 JURUSAN : AKUNTANSI S1
 KONSENTRASI : AKUNTANSI AUDIT
 JUDUL : PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, SKEPTISME PROFESSIONAL DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA INSPEKTORAT DAERAH KABUPATEN SIAK).

TANGGAL UJIAN : RABU, 08 DESEMBER 2021

Pekanbaru, 20 Desember 2021

Disetujui Oleh
 Pembimbing

Anna Nurlita, SE, M.Si
 NIK. 130 717 123

Mengetahui

Dekan
 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Ketua Program Studi
 S1 Akuntansi



Dr. Mahyarni, SE, M.M
 NIP. 19700826 199903 2 001

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
 NIP. 19741108 200003 2 004

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : RAISYA SHAFIRA SARI
 NIM : 11770323190
 FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 JURUSAN : AKUNTANSI S1
 KONSENTRASI : AKUNTANSI AUDIT
 JUDUL : PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, SKEPTISME PROFESSIONAL DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA INSPEKTORAT DAERAH KABUPATEN SIAK).
 TANGGAL UJIAN : RABU, 08 DESEMBER 2021

DISETUJUI OLEH
 KETUA PENGUJI

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
 NIP. 19741108 200003 2 004

MENGETAHUI

PENGUJI I

Dr. Mulia Sosiady, SE, M.M, Ak
 NIP. 19761217 200901 1 014

PENGUJI II

Alchudri, SE, M.M, Ak, CPA, CPI, CA
 NIP. 19721125 200710 1 002

UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran Surat :
 Nomor : Nomor 25/2021
 Tanggal : 10 September 2021

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Raisya Shafira Sari
 NIM : 1177 0323 190
 Tempat/Tgl. Lahir : Ciak, 14 APRIL 1999
 Fakultas/Pascasarjana : FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOCIAL
 Prodi : AKUNTANSI 51

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

Pengaruh Independensi, Pengalaman, Skeptisme profesional dan
Time budget Pressure terhadap Kualitas Audit
(Studi pada Inspektorat daerah Kabupaten Siak)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 25 November 2021
 Yang membuat pernyataan



RAISYA SHAFIRA SARI
 NIM : 1177 0323 190

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, SKEPTISME PROFESIONAL DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA INSPEKTORAT DAERAH KABUPATEN SIAK)

Oleh :

RAISYA SHAFIRA SARI
NIM. 11770323190

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh independensi, pengalaman, skeptisme profesional dan time budget pressure terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari responden melalui kuisioner. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh auditor yang bekerja pada Inspektorat Kabupaten Siak. Metode pemilihan sampel menggunakan metode total sampling, sedangkan metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis regresi linear berganda dan diolah menggunakan aplikasi program SPSS versi 25. Auditor yang menjadi sampel pada penelitian ini berjumlah 33 responden. Hasil dari pengujian secara parsial menunjukkan bahwa independensi, pengalaman, skeptisme profesional dan time budget pressure berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Pengaruh variabel independen independensi, pengalaman, skeptisme profesional dan time budget pressure terhadap kualitas audit yang dapat diterangkan oleh variasi dari kualitas audit adalah sebesar 70,3%, sedangkan sisanya adalah sebesar 29,7% dipengaruhi oleh faktor lain yang tidak dimasukkan dalam model regresi ini.

Kata Kunci: *independensi, pengalaman, skeptisme profesional, time budget pressure dan kualitas audit*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

THE EFFECT OF INDEPENDENCE, EXPERIENCE, PROFESSIONAL SKEPTICISM AND TIME BUDGET PRESSURE ON THE QUALITY OF AUDIT (STUDY AT THE REGIONAL INSPECTORATE OF SIAK REGENCY)

By:

RAISYA SHAFIRA SARI
NIM. 11770323190

This study aims to determine the effect of independence, experience, professional skepticism and time budget pressure on audit quality. This study uses primary data obtained from respondents through a questionnaire. The population in this study are all auditors who work at the Siak Regency Inspectorate. The sample selection method used the total sampling method, while the analytical method used in this study was the multiple linear regression analysis method and was processed using the SPSS version 25 application program. The auditors who were the samples in this study amounted to 33 respondents. The results of the partial test show that independence, experience, professional skepticism and time budget pressure have a significant effect on audit quality. The effect of the independent variables of independence, experience, professional skepticism and time budget pressure on audit quality which can be explained by variations in audit quality is 70.3%, while the remaining 29.7% is influenced by other factors not included in this regression model.

Keywords: *independence, experience, professional skepticism and time budget pressure and audit quality*

UIN SUSKA RIAU



KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah robbil alamin. Puji dan syukur penulis ucapkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya kepada penulis serta shalawat dan salam kepada nabi besar Muhammad SAW, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Independensi, Pengalaman, Skeptisme Professional Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak).** Skripsi ini diajukan untuk memenuhi persyaratan akademis dalam menyelesaikan program studi Akuntansi S1 konsentrasi audit dan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Skripsi ini peneliti persembahkan secara khusus kepada kedua orang tua tercinta, yaitu Ayahanda Muhammad Rais dan Ibunda Imelda Kumala Sari serta keenam adik ku tersayang Nabila Citra Alya H, Muhammad Farrel, Sarrah Puan Maharani, Rachel maryam tamimi, Puan Atirra Tamimi dan Yudha yang selalu memberikan kasih sayang, perhatian, dukungan dan do'a yang tidak pernah putus-putusnya untuk penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Selama proses penyusunan skripsi ini tentunya peneliti tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang memberikan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan penuh kerendahan hati peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Bapak Prof. Dr. Hairunnas, M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
2. Ibu Dr. Mahyarni, SE, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
3. Bapak Dr. Kamaruddin S.Sos., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Bapak Dr. Mahmuzar M.Hum selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Ibu Dr. Julina, SE, M.Si selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Ibu Faiza Mukhlis, SE, MM, Ak, CA selaku ketua jurusan akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau dan selaku pembimbing akademis yang telah memberikan arahan dan nasehatnya kepada peneliti selama mengikuti perkuliahan.
7. Ibu Anna Nurlita, SE, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan dan nasehat yang sangat berharga kepada penelitian dari mulai penyusunan proposal penelitian hingga terselesaikannya skripsi peneliti.
8. Bapak Drs.H. Fally Worendarasto, M.Si. selaku Kepala Dinas Inspektorat Kabupaten Siak dan Ibu Tengku Zaida,S.I.P selaku Kasubbag Adm.Umum dan Keuangan Inspektorat Kabupate Siak yang telah memberikan kesempatan dan bantuan kepada peneliti untuk melakukan penelitian sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

9. Seluruh pegawai yang bekerja pada Inspektorat Kabupaten Siak yang telah memberikan kesempatan dan bantuan kepada peneliti untuk melakukan penelitian sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau atas segala bantuan, ilmu dan pengalaman berharga yang telah diberikan kepada peneliti selama perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
11. Keluarga Besar Penulis yang telah memberikan dukungan, do'a dan nasehat yang tulus serta memberikan semangat dan motivasi kepada penulis selama ini.
12. Sahabat Penulis yaitu Aulia, Chindi, Ahya, Yulio, Dani dan Juniardi. Serta Fenti, Vidia, Adetya, Tri Muntia dan teman-teman lainnya. serta teman terdekat penulis selama masa perkuliahan, yaitu Sindy Doni Pratama, Rahma Fitri Mayangsari, Dini Hanifah Putri, Yuke Thaliya Sandra yang telah menemani dan selalu memberikan dukungan, do'a, semangat dan motivasi kepada peneliti selama ini.
13. Seluruh teman-teman lokal E dan D Akuntansi S1 angkatan 2017 Konsentrasi audit. Terima kasih atas kebersamaannya selama perkuliahan dan dukungan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih untuk segala dukungan, kebaikan dan semua bantuan kepada penulis.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Semoga segala bantuan, dukungan dan bimbingan yang telah diberikan kepada peneliti menjadi nilai ibadah dan diberikan balasan yang berlipat ganda oleh Allah SWT. Aamiin. Dalam penulisan skripsi ini, peneliti menyadari bahwa skripsi yang telah disusun ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan dan keterbatasan baik dari isi maupun konsep penyusunan. Oleh karena itu, peneliti menerima dengan terbuka berbagai kritik dan saran yang berhubungan dengan skripsi ini yang bersifat membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini dan selanjutnya.

Akhir kata peneliti ucapkan terima kasih dan peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca maupun untuk penelitian selanjutnya. *Aamiin ya rabbal 'alamin.*

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Siak, 22 November 2021

peneliti,

RAISYA SHAFIRA SARI
NIM. 11773201648

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN TEORI	
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.2 Pandangan Islam	28
2.3 Penelitian Terdahulu	30
2.4 Kerangka Konseptual.....	33
2.5 Pengembangan Hipotesis	33
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	41
BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	
4.1 Gambaran Umum Responden.....	57
4.2 Karakteristik Responden Peneliti.....	57
4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	60
4.4 Hasil Uji Kualitas Data	63
4.4.1 Hasil Uji Validitas	63
4.4.4.1.1Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y)	64
4.4.4.1.2Uji Validitas Variabel Independensi (X1)	64
4.4.4.1.3Uji Validitas Variabel Pengalaman (X2)	65

4.4.4.1.4 Uji Validitas Skeptisme Professional (X3)	65
4.4.4.1.5 Uji Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X4)	66
4.4.2 Uji Reliabilitas	66
4.5 Uji Asumsi Klasik	67
4.5.1 Hasil Uji Normalitas	67
4.5.2 Hasil Uji Multikolonieritas Data	68
4.5.3 Hasil Uji Heterokedastisitas	69
4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	71
4.7 Hasil Uji dan Pembahasan	73
4.7.1 Hasil Uji T	73
4.7.1.1 Hasil Penelitian Hipotesis Pertama	75
4.7.1.2 Hasil Pengujian Hipotesis Kedua	77
4.7.1.3 Hasil Pengujian Hipotesis Ketiga	78
4.7.1.4 Hasil Pengujian Hipotesis Keempat	80
4.7.2 Hasil Uji F (Simultan)	81
4.7.2.1 Hasil Pengujian Hipotesis Keenam	82
4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	82
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Keterbatasan Penelitian	87
5.3 Saran	87



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta dilindungi UIN Suska Riau
Sultan Syarif Kasim Riau

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1	Daftar Sampel.....	43
Tabel 3.2	Skor Modifikasi Skala <i>Likert</i>	49
Tabel 3.3	Tingkat Capaian Responden.....	50
Table 4.1	Penyebaran dan Pengumpulan Kuesioner	57
Tabel 4.2	Karakteristik Responden	58
Tabel 4.3	Hasil Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.4	Rekapitulasi Uji Validitas Kualitas Audit	64
Tabel 4.5	Rekapitulasi Uji Validitas Independensi (X1).....	64
Tabel 4.6	Rekapitulasi Uji Validitas Pengalaman	65
Tabel 4.7	Rekapitulasi Uji Validitas Skeptisme Professional	65
Tabel 4.8	Rekapitulasi Uji Validitas <i>Time Budget Pressure</i>	66
Tabel 4.9	Hasil Uji Reliabilitas Data.....	67
Tabel 4.10	Hasil Uji Normalitas Data	68
Tabel 4.11	Hasil Uji Multikolonieritas Data (Nilai Tolerance dan VIF)	69
Tabel 4.12	Hasil Uji Heterokedastisitas	70
Tabel 4.13	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	71
Tabel 4.14	Hasil Uji T (Parsial).....	74
Tabel 4.15	Hasil Uji F (Simultan)	81
Tabel 4.16	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	82



1.1 Latar Belakang

Tuntutan masyarakat kepada pemerintah muncul karena adanya konsep transparansi dan akuntabilitas terhadap pengelolaan keuangan negara yang belum mampu diterapkan dengan baik, sehingga terwujudnya *clean governance* dan *good governance* di Indonesia yang semakin meningkat. Semakin meningkatnya juga tuntutan masyarakat atas penyelenggaraan pemerintahan yang adil, bersih, transparan, dan akuntabel harus disikapi dengan serius dan sistematis.

Untuk dapat mewujudkan *good governance* diperlukan komitmen dari semua pihak baik pemerintah maupun masyarakat. Wujud dari terciptanya *good governance* dapat dilihat dari penyelenggaraan negara yang solid, bertanggung jawab, efektif dan efisien dengan mensinergikan interaksi yang konstruktif diantara komponen negara. Untuk mendukung terciptanya *good governance*, diperlukan adanya pengawasan, pemeriksaan, dan pengendalian. Inspektorat merupakan bagian dari aparat pengawasan *intern* pemerintah (APIP) yang memiliki tugas pokok dan fungsi pengawasan terhadap penyelenggaraan pemerintah.

Inspektorat Kabupaten Siak sebagai satuan kerja perangkat daerah (SKPD) mempunyai tugas pokok melaksanakan pengawasan terhadap pelaksanaan urusan dan penyelenggaraan pemerintahan di daerah. Inspektorat Kabupaten Siak tentunya harus dapat melakukan tindakan koreksi atas penyimpangan yang dilakukan terhadap pelaksanaan urusan dan penyelenggaraan pemerintahan di daerah apabila tidak sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

BAB I

PENDAHULUAN

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Salah satu tujuan proses pengawasan, pengendalian, dan pemeriksaan yang dilakukan pemerintah adalah dihasilkannya audit yang berkualitas. Menurut standar pemeriksaan keuangan negara (SPKN), kualitas audit adalah besarnya manfaat yang diperoleh dari pekerjaan pemeriksaan tidak terletak pada temuan pemeriksaan yang dilaporkan atau rekomendasi yang dibuat tetapi terletak pada efektivitas penyelesaian yang ditempuh oleh entitas yang diperiksa. Tinggi rendahnya kualitas audit yang dilakukan auditor internal dapat tercermin dari bagaimana SKPD dalam hal ini inspektorat menghadapi pemeriksaan pihak eksternal oleh BPK atas pengelolaan keuangan daerah.

Lemahnya pengendalian internal dalam penyelenggaraan pemerintahan daerah merupakan salah satu penyebab terjadinya ketidakefisienan dan ketidakefektifan penyelenggaraan pemerintahan daerah dan tentunya berdampak pada pemborosan anggaran dan keuangan daerah. Profesi auditor pemerintah menjadi sorotan masyarakat sehingga auditor harus melakukan penyempurnaan dalam hal pencapaian tujuannya agar dapat dipercaya oleh masyarakat. Selain itu juga, profesi auditor pemerintah harus melaksanakan standar dan aturan etika profesi yang ada dengan sebaiknya agar tercipta kualitas kerja yang baik (Noveri, 2010).

Pelaksanaan pemeriksaan/pengawasan dalam audit internal pemerintah dilakukan oleh Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) yaitu Inspektorat. Sesuai ketentuan Peraturan Pemerintah Nomor 41 Tahun 2007, Inspektorat sebagai perangkat daerah di bawah Gubernur yang mempunyai mandat untuk melakukan pengawasan fungsional atas kinerja organisasi Pemerintah Daerah.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Seluruh proses dari kegiatan audit, reviu, evaluasi, pemantauan, dan kegiatan pengawasan lain terhadap penyelenggaraan tugas dan fungsi organisasi adalah tugas dari pengawas internal. Menurut Falah (2005) Inspektorat daerah mempunyai tugas menyelenggarakan kegiatan pengawasan umum pemerintah daerah dan tugas lain yang diberikan kepala daerah, sehingga dalam tugasnya inspektorat sama dengan auditor internal. Audit internal adalah audit yang dilakukan oleh unit pemeriksa yang merupakan bagian dari organisasi yang diawasi (Mardiasmo, 2005).

Belum optimalnya penerapan SPIP (Sistem Pengendalian Intern Pemerintah) di SKPD (Satuan Kerja Perangkat Daerah) Pemerintah Provinsi Riau dan Pemerintah Kabupaten/Kota, dan koordinasi masing-masing APIP (Aparat Pengawasan Intern Pemerintah) masih cenderung menjalankan kegiatan yang ada secara individu. Berdasarkan hal tersebut maka untuk meningkatkan kualitas audit internal, dan tingkat kepercayaan masyarakat, sehingga tidak ada lagi keraguan masyarakat yang dengan harapan bahwa pengawasan dan pengelolaan keuangan lebih transparan dan akuntabel, dan pada akhirnya mewujudkan *clean governance* dan *good governance*, serta dapat mempertahankan hasil opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP), maka APIP masih perlu melakukan perbaikan, peningkatan, dan penguatan peran sebagai pengawas, pemeriksa dan pemberi peringatan dini terhadap sistem pengendalian intern dan tata kelola keuangan pemerintah daerah (Pemda) yang handal. Fungsi dari auditor internal adalah melaksanakan fungsi pemeriksaan internal yang merupakan suatu fungsi penilaian yang independen dalam suatu organisasi untuk menguji dan mengevaluasi kegiatan organisasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang dilakukan. Selain itu, dalam meningkatkan kinerja organisasi auditor internal diharapkan pula dapat lebih memperbaiki efisiensi dan efektivitas. Dengan demikian yang memegang peranan sangat penting dalam proses terciptanya akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan di daerah adalah auditor internal pemerintah.

Salah satu yang melakukan tugas audit/pemeriksaan terhadap pelaksanaan urusan pemerintahan di daerah/provinsi, pelaksanaan dan pembinaan atas penyelenggaraan pemerintahan daerah kabupaten/kota dan pelaksanaan urusan pemerintahan di daerah kabupaten/kota adalah tugas inspektorat daerah. Sesuai dengan ketentuan Peraturan Pemerintah Nomor 41 Tahun 2007 tentang Organisasi Perangkat Daerah.

Peranan auditor internal pemerintah didorong untuk membantu Kepala Daerah menyajikan laporan keuangan yang akuntabel dan dapat diterima secara umum. Peran dan fungsi Inspektorat Provinsi, Kabupaten/Kota secara umum diatur dalam pasal 4 Peraturan Menteri Dalam Negeri No 64 Tahun 2007. Dalam pasal tersebut dinyatakan bahwa dalam melaksanakan tugas pengawasan urusan pemerintahan, Inspektorat Provinsi, Kabupaten/Kota menyelenggarakan fungsi sebagai berikut:

1. Perencanaan program pengawasan
2. Perumusan kebijakan dan fasilitas pengawasan bidang pembangunan, pemerintahan dan kemasyarakatan
3. Pemeriksaan, pengusutan, pengujian, dan penilaian tugas pengawasan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tercapainya keinginan dan harapan tersebut merupakan hal yang menjadi perhatian dan pertimbangan penting bagi auditor inspektorat dan pimpinan fungsi pengawasan di lingkungan pemerintahan, dan setiap pekerjaan audit yang dilakukan harus terkoordinasi dengan baik antara fungsi pengawasan dengan berbagai fungsi, aktivitas, kegiatan, ataupun program yang dijalankan Pemerintah Daerah dan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).

Dalam kurun waktu 8 tahun berturut-turut (2013-2020) Pemerintah Kabupaten Siak mendapat opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Namun, pada LHP LKPD tahun anggaran 2020, meskipun Kabupaten Siak mengantongi opini WTP tetapi BPK memberi catatan penting. Beberapa permasalahan tersebut di antaranya adalah Untuk lebih menertibkan pengelolaan kas di bendahara pengeluaran pada beberapa organisasi perangkat daerah (OPD). Pengelolaan kas itu masih tidak sesuai dengan ketentuan sehingga mengakibatkan potensi penyalahgunaan kas oleh bendahara. Catatan lainnya adalah proses Penganggaran dan pengakuan belanja barang dan jasa serta belanja modal belum sepenuhnya memenuhi Standar Akuntansi Pemerintahan. (www.riau.bpk.go.id)

Data yang bersumber dari Rizki yang dimuat laman GoRiau.com menyebutkan bahwa terdapat dugaan tindak pidana korupsi penyaluran dana Bantuan Sosial dan Hibah Siak di bagian kesejahteraan masyarakat (Kesra) Sekda Kabupaten Siak tahun anggaran 2014-2019. Senilai Rp.57,6 miliar di Kabupaten Siak, ada tiga OPD yang diduga telah terjadi penyimpangan anggaran didalamnya diantaranya Sekretariat Daerah, Bapedda dan Badan Keuangan Daerah (BKD).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kasus selanjutnya yang bersumber dari laman Infosiak.com yaitu Inspektorat Siak terkesan lalai, Uang APBD Rp237 Juta di DLH Siak Nyaris Ludes Dikorupsi. Pada tahun 2018 lalu, terdapat sejumlah kegiatan di Dinas Lingkungan Hidup (DLH) Kabupaten Siak Provinsi Riau, yang anggaran/biaya kegiatannya diduga diselewengkan oleh sejumlah pejabat yang ada di DLH Siak. Dugaan penyelewengan anggaran kegiatan tahun 2018 di DLH Siak itu, baru diketahui oleh Inspektorat Siak pada bulan Mei 2020 kemarin setelah adanya laporan dari pihak Kejaksaan Negeri (Kejari) Siak.

Hal ini membuktikan bahwa mendapatkan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) tidak menjamin sebagai standar terbebasnya dari tindak pidana korupsi. Kasus tersebut mengakibatkan diragukannya kepercayaan masyarakat kepada inspektorat atas perannya dalam melakukan audit dalam pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara. Masalah independensi auditor seringkali menjadi isu utama dalam penugasan audit internal di lingkungan pemerintah.

Dari kasus – kasus tersebut, menunjukkan Kualitas audit sangat penting dalam kegiatan pemeriksaan, karena dengan kualitas pemeriksaan yang tinggi maka akan dihasilkan laporan hasil pemeriksaan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan. Selain itu adanya kekhawatiran akan merebaknya kasus korupsi yang tidak pernah tuntas, dapat mengikis kepercayaan masyarakat terhadap laporan hasil pemeriksaan dan profesi Aparat Pengawas Intern Pemerintah Daerah. Kualitas audit yang baik pada prinsipnya dapat dicapai jika auditor menerapkan standar-standar dan prinsip-prinsip audit, bersikap bebas tanpa memihak (Independen), berpengalaman dalam melakukan pemeriksaan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

secara profesional, melakukan evaluasi bukti audit secara kritis (Skeptisme), melakukan efisiensi terhadap anggaran waktu.

Kualitas suatu audit dapat dipengaruhi oleh berbagai macam faktor, baik internal maupun eksternal (adanya kepentingan diri sendiri maupun pengaruh dari tekanan dari lingkungan), salah satu faktor tersebut adalah independensi. Independensi adalah suatu tindakan baik sikap perbuatan ataupun mental seorang auditor selama pelaksanaan audit dimana auditor mampu memposisikan dirinya dengan auditnya secara tidak memihak dan dipandang tidak memihak oleh pihak-pihak yang berkepentingan terhadap hasil auditnya. Menurut Terawati, dkk (2020) Independensi berarti sikap mental bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan pihak lain, tidak tergantung pada pihak lain. Independensi juga berarti adanya kejujuran dalam diri auditor dalam mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang obyektif tidak memihak dalam diri auditor dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya. Seorang auditor dalam menjalankan tugasnya tidak dibenarkan memihak terhadap kepentingan siapapun sehingga audit yang dilakukannya akan menghasilkan kualitas yang baik.

Salah satu faktor lain penentu kualitas audit adalah pengalaman auditor. Seorang auditor dapat menghasilkan audit yang berkualitas seiring dengan bertambahnya pengalaman yang dilaluinya. Menurut Mulyani & Munthe (2019) Pengalaman adalah cara pembelajaran yang baik bagi seorang auditor untuk menjadikan auditor mengenal banyak akan teknik audit. Semakin tinggi pengalaman auditor, maka semakin mampu dan mahir auditor menguasai tugasnya sendiri maupun aktivitas yang diauditnya. Pengalaman juga membentuk auditor

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mampu menghadapi dan menyelesaikan hambatan maupun persoalan dalam pelaksanaan tugasnya, serta mampu mengendalikan kecenderungan emosional terhadap pihak yang diperiksa.

Penelitian yang dilakukan oleh Mulyani & Munthe (2019) menyatakan semakin lama auditor memperoleh pengalaman kerja maka akan dapat dikatakan semakin tinggi juga tingkat pengetahuan yang mereka miliki atau peroleh. Pengetahuan auditor adalah hal yang sangat penting dalam meningkatkan kualitas audit dan juga dapat mempengaruhi kualitas audit.

Sebuah kualitas audit yang baik dapat dipengaruhi dari skeptisme profesional. Skeptisme profesional merupakan sikap dimana seorang auditor selalu mempertanyakan serta melakukan evaluasi bukti audit dengan kritis (Standar Profesional Akuntan Publik IAPI, 2011). Yoga dan Widhiyani (2019) menyatakan apabila seorang auditor memiliki sikap skeptisme profesional yang tinggi maka kualitas audit yang dihasilkan akan semakin baik. Disebutkan bahwa auditor harus merencanakan dan melaksanakan proses berlandaskan skeptisme profesional dengan menyadari kemungkinan terjadinya kesalahan material dalam laporan keuangan. Pekerjaan auditor selalu berhubungan dengan pembuktian dan pencarian kebenaran bukti-bukti dari dokumen dan kertas kerja, dan dari prosedur standar yang mereka anut, namun hal ini bukan berarti auditor hanya bekerja untuk memenuhi prosedur standar yang ada, terutama saat ditemukannya buktibukti yang penting.

Faktor lain yang dapat mempengaruhi Kualitas Audit adalah *Time Budget Pressure* (Tekanan anggaran waktu). *Time Budget Pressure* adalah suatu keadaan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

yang menuntut auditor untuk dapat melakukan efisiensi terhadap anggaran waktu atau terdapat pembatasan waktu dan anggaran yang sangat ketat. Adanya tekanan anggaran waktu akan menyebabkan seorang auditor stress individual yang muncul karena ketidakseimbangan antara waktu yang tersedia dan tugas serta akan mempengaruhi etika professional seorang auditor melalui sikap, nilai, dan perilaku auditor.

Kelley *et al.* (dalam Widiani,dkk 2017) menyatakan bahwa penurunan kualitas audit telah ditemukan akibat ketatnya *time budget pressure*. Ketika tekanan anggaran waktu semakin bertambah tinggi dan melewati tingkat yang dapat dikerjakan, tekanan anggaran waktu akan memberikan pengaruh yang negatif. Tekanan anggaran waktu yang ketat akan meningkatkan tingkat stres auditor, karena auditor harus melakukan pekerjaan audit dengan waktu yang ketat bahkan dalam anggaran waktu tidak dapat menyelesaikan audit dengan prosedur audit yang seharusnya. Penghentian prosedur audit, keterlambatan atau tidak tepat waktu audit, penggantian proses audit dan pengumpulan bukti yang tidak cukup akan berdampak terhadap penurunan kualitas audit.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Terawati,dkk (2020) dengan judul Pengaruh Independensi, Pengalaman Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat). Yang membedakan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya, dalam penelitian ini Peneliti menambahkan variabel independen yaitu *Time Budget Presssure*. Alasan peneliti menambahkan variabel independen *Time Budget Presssure* yang merupakan saran dari peneliti terdahulu, karena *Time*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Budget Pressure menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi kemampuan auditor dalam Kualitas Audit Ketika tekanan anggaran waktu semakin bertambah tinggi dan melewati tingkat yang dapat dikerjakan, tekanan anggaran waktu akan memberikan pengaruh yang negatif. Tekanan anggaran waktu yang ketat akan meningkatkan tingkat stres auditor, karena auditor harus melakukan pekerjaan audit dengan waktu yang ketat bahkan dalam anggaran waktu tidak dapat menyelesaikan audit dengan prosedur audit yang seharusnya. Penghentian prosedur audit, keterlambatan atau tidak tepat waktu audit, penggantian proses audit dan pengumpulan bukti yang tidak cukup akan berdampak terhadap penurunan kualitas audit. *Time Budget Pressure* juga merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Karena pada satu sisi, tekanan anggaran waktu menuntut auditor untuk melakukan pekerjaannya dengan cepat dan tepat, sedangkan pada sisi lain, auditor dituntut untuk mengaudit laporan keuangan dengan baik, serta pada akhirnya memberikan opini/ pendapat yang baik pula seperti yang diharapkan oleh kliennya.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengembangkan variabel-variabel diantaranya Independensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan *Time Budget Pressure* dengan maksud untuk memberikan bukti mengenai pengaruh Independensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan *Time Budget Pressure* beserta dimensinya terhadap Kualitas Audit.

Motivasi dilakukannya penelitian ini karena masih terdapat banyaknya perbedaan atau ketidak-konsisten hasil pada penelitian terdahulu yang mendorong peneliti untuk melakukan penelitian kembali terkait variabel independen

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Independensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan *Time Budget Pressure* terhadap variabel dependen Kualitas Audit. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Sanjaya,dkk (2019) menyatakan bahwa *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Hasmandra dan Nasaruddin (2019) menyatakan bahwa *Time Budget Pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Perbedaan lainnya penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah lokasi tempat penelitian. Penelitian yang di lakukan Terawati,dkk (2020) yakni pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat dan pada penelitian ini peneliti melakukan penelitian pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak. Alasan peneliti memilih Inspektorat sebagai objek dalam penelitian ini adalah karena penelitian-penelitian terdahulu yang berhubungan dengan penelitian ini lebih dominan dilakukan pada BPK dan KAP (Kantor Akuntan Publik) sebagai objek penelitiannya, peneliti memilih Inspektorat yang merupakan instansi pemerintah menjadi objek penelitian juga agar nantinya dapat di bandingkan hasil penelitian yang dilakukan pada BPK dan KAP dengan penelitian yang dilakukan di Inspektorat sebagai auditor internal pemerintah dan juga menjadi ketertarikan peneliti untuk meneliti apakah auditor yang bekerja di Inspektorat Daerah Kabupaten Siak telah bekerja dengan profesional, dimana hal tersebut dilihat dari Kualitas Audit yang dihasilkan. Hal ini sesuai dengan saran yang dikemukakan oleh penelitian-penelitian sebelumnya yaitu, hendaknya dilakukan penelitian terkait pada instansi pemerintah seperti Inspektorat.

Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti ingin melakukan penelitian yang berjudul “ **Pengaruh Independensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan Time Budget Pressure (Studi pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak)**”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, peneliti ini bermaksud menguji pengaruh kompetensi, independensi, motivasi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. perumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak ?
2. Apakah Pengalaman berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak ?
3. Apakah Skeptisme Profesional berpengaruh terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak ?
4. Apakah *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak ?

1.3 Tujuan Penelitian

Sesuai dengan masalah yang telah dirumuskan, maka tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh independensi terhadap kualitas audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Untuk mengetahui pengaruh pengalaman terhadap kualitas audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak.
3. Untuk mengetahui pengaruh skeptisme profesional terhadap kualitas pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak.
4. Untuk mengetahui pengaruh time budget pressure terhadap kualitas audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi berbagai pihak, di antaranya sebagai berikut:

1. Bagi Akademisi dan Peneliti

Penelitian diharapkan dapat memberikan pemahaman sebagai sarana untuk memberikan bukti empiris tentang Pengaruh Indenpedensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan *Time Budget Presurre* Terhadap Kualitas Audit. Kemudian penelitian ini juga dapat memberikan kontribusi dalam menambah pengetahuan dibidang akuntansi keprilakuan dan auditing sehingga dapat menjadi acuan penelitian selanjutnya.

2. Bagi Instansi

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai masukan yang akan menjadi dasar untuk menyumbangkan pikiran dan saran-saran yang dapat membantu pihak pemerintah daerah terutama dalam menjalankan proses pemeriksaan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Bagi Auditor

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pengetahuan kepada auditor tentang Pengaruh Indenpedensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan *Time Budget Presurre* Terhadap Kualitas Audit.

4. Bagi Pihak Lainnya

Diharapkan dapat berguna sebagai masukan dari dokumen-dokumen untuk melengkapi sarana yang dibutuhkan dalam penyediaan bahan studi bagi pihak-pihak yang mungkin membutuhkan.



BAB II

KAJIAN TEORI

2.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Teori keagenan merupakan konsep yang menjelaskan hubungan kontraktual antara *principals* dan *agents*. Pihak *principals* adalah pihak yang memberikan mandat kepada pihak lain yaitu *agents*, untuk melakukan semua kegiatan atas nama *principals* dalam kapasitasnya sebagai pengambil keputusan (Jensen dan Meckling, 1976). Teori keagenan mendeskripsikan hubungan antara pemegang saham (*shareholders*) sebagai *principal* dan manajemen sebagai *agent*. Manajemen merupakan pihak yang dikontrak oleh pemegang saham untuk bekerja demi kepentingan pemegang saham. Karena mereka dipilih, maka pihak manajemen harus mempertanggungjawabkan semua pekerjaannya kepada pemegang saham.

Teori keagenan tidak dapat dilepaskan dari kedua belah pihak, baik prinsipal maupun agent yang merupakan pelaku utama dan keduanya mempunyai *bargaining position* masing-masing dalam menempatkan posisi, peran dan kedudukannya. Prinsipal sebagai pemilik modal memiliki akses pada informasi internal perusahaan sedangkan agen sebagai pelaku dalam praktek operasional perusahaan mempunyai informasi tentang operasi dan kinerja perusahaan secara riil dan menyeluruh. Posisi, fungsi, situasi, tujuan, kepentingan dan latar belakang prinsipal dan agen yang berbeda dan saling bertolak belakang tersebut akan menimbulkan pertentangan dengan saling tarik menarik kepentingan (*conflict of interest*) dan pengaruh antara satu sama lain.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Aktivitas pihak-pihak tersebut, dinilai lewat kinerja keuangannya yang tercermin dalam laporan keuangan. Lebih lanjut dalam *agency theory*, pemilik perusahaan membutuhkan auditor untuk memverifikasi informasi yang diberikan manajemen kepada pihak perusahaan. Sebaliknya, manajemen memerlukan auditor untuk memberikan legitimasi atas kinerja yang mereka lakukan (dalam bentuk laporan keuangan), sehingga mereka layak mendapatkan insentif atas kinerja tersebut. Disisi lain, kreditor membutuhkan auditor untuk memastikan bahwa uang yang mereka kucurkan untuk membiayai kegiatan perusahaan benar-benar digunakan sesuai dengan persetujuan yang ada, sehingga kreditor bisa menerima bunga atas pinjaman yang diberikan. Disinilah diperlukan auditor yang independen sebagai pihak ketiga yang menengahi konflik kepentingan yang dapat muncul antara pihak-pihak tersebut diatas (Nandari dan Latrini, 2015).

Dimana seorang auditor dituntut untuk berkompeten dan independen tidak memihak siapapun, baik principal ataupun agen. Semakin independen seorang auditor, semakin baik kualitas auditnya. Kualitas audit yang baik akan memberikan hasil yang lebih nyata kondisi di dalam perusahaan, sehingga membantu pihak prinsipal untuk membuat suatu keputusan yang tepat.

1. Teori Atribusi (*Attribution Theory*)

Menurut pencetus teori atribusi Fritz Heider (1958), teori atribusi merupakan teori yang menjelaskan tentang perilaku seseorang. Dalam teori ini menjelaskan mengenai bagaimana kita menentukan penyebab perilaku orang lain atau diri sendiri. Teori ini mengacu pada bagaimana seseorang menjelaskan penyebab perilaku orang lain atau diri sendiri itu karena

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

disebabkan oleh faktor- faktor internal dan dapat pula disebabkan oleh faktor eksternal (Luthans, 2005).

Teori atribusi menjelaskan bahwa terdapat perilaku yang berhubungan dengan sikap dan karakteristik individu, dengan kata lain kita dapat mengetahui sikap atau karakteristik orang tersebut dan kita dapat memprediksi perilaku seseorang dalam menghadapi situasi tertentu dengan hanya melihat perilaku yang ditunjukkan oleh setiap individu. Penyebab perilaku dalam persepsi sosial dikenal dengan *dispositional attributions* dan *situational attributions*. Di jelaskan lebih lanjut oleh Carolita dan Rahardjo (2012)

Dispositional attributions atau penyebab internal yang mengacu pada aspek perilaku individual yang ada dalam diri seseorang seperti kepribadian, independensi, kemampuan, motivasi. Sedangkan *situational attributions* atau penyebab eksternal yang mengacu pada lingkungan sekitar yang dapat mempengaruhi perilaku seperti tekanan situasi atau keadaan tertentu yang memaksa seseorang melakukan perbuatan tertentu yang dapat mempengaruhi perilaku. Pengaruh perilaku seseorang inilah yang diyakini dapat membuat seorang auditor dapat berlaku independen atau sebaliknya.

Teori atribusi mempelajari proses bagaimana seseorang menginterpretasikan suatu peristiwa, alasan, atau sebab perilakunya. Teori ini mengacu tentang bagaimana seseorang menjelaskan penyebab perilaku orang lain atau dirinya sendiri yang akan ditentukan apakah dari internal misalnya sifat, karakter, sikap, dan lain-lain ataupun eksternal misalnya tekanan situasi atau keadaan tertentu yang akan memberikan pengaruh terhadap perilaku individu.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Teori atribusi digunakan dalam penelitian ini dikarenakan, pada penelitian ini akan dilakukan studi empiris untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi auditor terhadap kualitas hasil audit. Auditor diminta untuk menilai khususnya karakteristik personal auditor itu sendiri, dan bagaimana kualitas audit mereka, baik yang disebabkan oleh dirinya sendiri maupun dari lingkungan di sekitarnya.

2. Kualitas Audit

De Angelo (1981) dalam Alim, dkk (2007) mendefinisikan kualitas audit sebagai kemungkinan (*probability*) bahwa auditor akan menemukan dan melaporkan pelanggaran pada sistem akuntansi klien. Menurut Deis dan Groux dalam Alim, dkk (2007) probabilitas untuk menemukan pelanggaran tergantung pada kemampuan teknis auditor dan probabilitas melaporkan pelanggaran tergantung pada independensi auditor.

Tidak mudah untuk menggambarkan dan mengukur kualitas audit secara obyektif dengan beberapa indikator. Hal ini dikarenakan kualitas audit merupakan sebuah konsep yang kompleks dan sulit dipahami, sehingga seringkali terdapat kesalahan dalam menentukan sifat dan kualitasnya (Effendy, 2010). Hal ini terbukti dari banyaknya yang mendefinisikan kualitas audit berbeda-beda. Berdasarkan faktor-faktor yang menentukan kualitas audit, Deis dan Groux (dalam Alim dkk, 2007) melakukan penelitian tentang empat hal yang dianggap mempunyai hubungan dengan kualitas audit yaitu: (1) lama waktu auditor dalam melakukan pemeriksaan sehingga kualitas audit yang dihasilkan akan semakin rendah, (2) jumlah klien yang semakin banyak akan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

akan berpengaruh terhadap kualitas hasil audit karena auditor pasti akan berusaha menjaga reputasinya, (3) kesehatan keuangan klien yang akan menekan auditor agar tidak mengikuti standar, (4) *review* oleh pihak ketiga.

Dalam sektor publik, *Government Accountability Office* (GAO) mendefinisikan kualitas audit sebagai ketaatan terhadap standar profesi dan ikatan kontrak selama melakdisanakan audit (Lowenshon *et al*, 2005). Kualitas auditor menurut Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara nomor PER/05/M.PAN/03/2008 sebagai pengukuran kualitas audit atas laporan keuangan, khususnya yang dilakukan oleh inspektorat sebagai internal auditor pemerintah , wajib menggunakan Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) yang tertuang dalam Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 01 Tahun 2007, Kode Etik Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) dan Standar Audit APIP (BPKP, 2008).

3. Independensi

Dalam melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya secara obyektif auditor harus mandiri maka auditor dikatakan independen atau auditor tidak mudah dipengaruhi. Hal tersebut berarti bahwa auditor tidak memihak siapapun atau tidak dapat diduga memihak sehingga tidak merugikan pihak manapun. Independensi merupakan salah satu komponen etika yang harus dijaga oleh seorang auditor. Menurut Mulyadi (2002) independensi diartikan sebagai sikap mental yang bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, tidak tergantung pada orang lain. Independensi juga berarti adanya kejujuran dalam diri auditor dalam mempertimbangkan fakta dan adanya

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam diri auditor dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya.

Menurut Pusdiklatwas BPKP (2008) menjelaskan seorang auditor memiliki independensi dalam melakukan audit agar dapat memberikan pendapat atau kesimpulan yang apa adanya tanpa ada pengaruh pihak berkepentingan. Independensi merupakan syarat wajib yang harus dipenuhi auditor sebagai pemeriksa yang dapat menentukan kredibilitas. Apabila pemeriksa tersebut tidak independen, maka seberapa hebatnya laporan hasil pemeriksaan yang dihasilkan, pada akhirnya pengguna laporan tetap akan meragukan kredibilitas laporan tersebut (SPKN, 2008)..

Independensi dapat diukur dengan beberapa indikator, yaitu :

a. *Independence in fact* (independensi dalam fakta)

Auditor harus memiliki sikap kejujuran yang tinggi dalam setiap proses audit yang dilaksanakan.

b. *Independence in appearance* (independensi dalam penampilan)

Independensi dalam penampilan merupakan pandangan dari pihak lain terhadap diri auditor yang berkaitan dengan pelaksanaan audit, serta auditor harus menjaga kedudukannya sehingga pihak lain akan mempercayai sikap independensinya.

c. *Independence in competence* (independensi dari sudut keahlian)

Independensi dari sudut keahlian berhubungan dengan kompetensi atau kemampuan auditor dalam melaksanakan dan menyelesaikan tugas auditnya.

4. Pengalaman

Pengalaman merupakan suatu proses pembelajaran dan penambahan perkembangan potensi bertingkah laku baik dari pendidikan formal maupun non formal atau bisa diartikan sebagai suatu proses yang membawa seseorang kepada suatu pola tingkah laku yang lebih tinggi. Asih (2006) memberikan kesimpulan bahwa seorang auditor yang memiliki pengalaman kerja yang tinggi akan memiliki keunggulan dalam beberapa hal diantaranya: 1) mendeteksi kesalahan, 2) memahami kesalahan dan 3) mencari penyebab munculnya kesalahan. Pengalaman kerja seseorang menunjukkan jenis-jenis pekerjaan yang pernah dilakukan seseorang dan memberikan peluang yang besar bagi seseorang untuk melakukan pekerjaan yang lebih baik. Semakin luas pengalaman kerja seseorang, semakin trampil melakukan pekerjaan dan semakin sempurna pola berpikir dan sikap dalam bertindak untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan (Abriyani Puspaningsih, 2004).

Pengalaman audit adalah pengalaman auditor dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan baik dari segi lamanya waktu, maupun banyaknya penugasan yang pernah dilakukan. Auditor yang tidak berpengalaman akan melakukan atribusi kesalahan lebih besar dibandingkan dengan auditor yang berpengalaman, sehingga dapat mempengaruhi kualitas audit (Nataline, 2007). Seorang auditor profesional harus mempunyai pengalaman yang cukup tentang tugas dan tanggung jawabnya. Pengalaman kerja seorang auditor akan mendukung keterampilan dan kecepatan dalam menyelesaikan tugasnya sehingga tingkat kesalahan akan semakin berkurang.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Seorang auditor dapat dikatakan memiliki pengalaman kerja sebagai seorang auditor jika seorang auditor tersebut telah memenuhi beberapa indikator. Berikut ini merupakan dua indikator pengalaman kerja auditor menurut instrument pengukuran dari Sukriah (2010), antara lain:

a. Lamanya Bekerja

Semakin banyak pengalaman kerja maka semakin objektif pula seorang auditor dalam melakukan pemeriksaan. Serta semakin tinggi tingkat kompetensi yang dimiliki seorang auditor, maka semakin baik pula hasil pemeriksaan yang dilaksanakannya.

b. Banyaknya Tugas Pemeriksaan

Secara teknis, semakin banyak tugas yang dikerjakan oleh seorang auditor, maka semakin terasah keahliannya dalam mendeteksi suatu hal yang memerlukan treatment atau perlakuan khusus yang banyak ditemukan dalam pekerjaannya dan hal tersebut sangat bervariasi karakteristiknya. Jadi dapat dinyatakan bahwa apabila seseorang melakukan pekerjaan yang sama secara terus menerus, maka orang tersebut akan menjadi lebih cepat dan lebih mahir dalam menyelesaikannya. Hal ini disebabkan karena dia telah benar-benar memahami teknik atau cara menyelesaikannya, serta telah mengalami berbagai hambatan-hambatan atau kesalahan-kesalahan dalam pelaksanaan pekerjaannya tersebut, sehingga dapat lebih cermat dan berhati-hati dalam menyelesaikan seluruh tugasnya.

5. Skeptisme Profesional

Skeptisme profesional menurut American Institute of Certified Public (AICPA) adalah sikap yang mencakup pikiran yang selalu bertanya dan penilaian kritis atas bukti audit tanpa obsesif mencurigakan atau skeptis. Auditor diharapkan menggunakan skeptisisme profesional dalam melakukan audit, dan dalam mengumpulkan bukti yang cukup untuk mendukung atau menyangkal pernyataan manajemen. Berdasarkan pengertian di atas dapat disimpulkan bahwa skeptisme profesional merupakan sikap yang dimiliki auditor untuk berfikir secara kritis terhadap bukti audit yang dimilikinya selama proses audit.

Menurut Sofie & Nugroho (2018) dalam penelitiannya, Skeptisme profesional adalah sikap seorang auditor dengan selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis terhadap bukti audit yang ada. Seorang auditor yang memiliki sikap skeptisme profesional tidak akan begitu saja menaruh kepercayaan terhadap penjelasan dari klien yang berhubungan dengan bukti audit. Adanya sikap skeptisme profesional akan lebih mampu menganalisis adanya tindak kecurangan pada laporan keuangan sehingga auditor akan meningkatkan pendeteksian kecurangan pada proses auditing selanjutnya.

Fullerton dan Durtschi (2004:17) mengembangkan model sebagai indikator dalam mengukur skeptisme profesional yang telah diadopsi oleh Octavia (2014). Terdapat enam karakteristik utama yang dimiliki seseorang saat menerapkan sikap skeptisme profesional, yaitu :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

a. Karakteristik yang berkaitan dengan pengujian bukti audit

1) *Questioning mind* (pola pikir yang selalu bertanya-tanya) *Questioning mind* merupakan karakter skeptisme seseorang dalam mempertanyakan alasan, penyesuaian dan pembuktian akan suatu objek. Karakter skeptisme ini dibentuk dari beberapa indikator, yaitu:

- a) Auditor menolak suatu pernyataan atau *statement* tanpa pembuktian yang jelas.
- b) Memberikan pertanyaan untuk pembuktian suatu objek tertentu kepada auditor yang lain.
- c) Auditor memiliki kemampuan dalam mendeteksi kecurangan.

2) *Suspension of judgment* (penundaan pengambilan keputusan) *Suspension of judgment* merupakan karakter skeptisme yang mengindikasikan seseorang untuk membutuhkan waktu lebih lama dalam membuat keputusan yang matang serta menambahkan informasi untuk mendukung pertimbangan tersebut. Karakter skeptisme ini dibentuk dari beberapa indikator, yaitu :

- a) Membutuhkan informasi yang lebih untuk membuat keputusan.
- b) Tidak secara terburu-buru dalam pengambilan keputusan.
- c) Tidak akan membuat keputusan jika informasi belum *valid*.

3) *Search for knowledge* (mencari pengetahuan)

Search for knowledge merupakan karakter skeptisme seseorang yang didasari oleh rasa ingin tahu. Karakter skeptisme ini dibentuk dari beberapa indikator, yaitu :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a) Berusaha mencari dan menemukan informasi yang baru.
 - b) Menyenangkan bila menemukan informasi yang baru.
 - c) Menyenangkan bila dapat membuktikan informasi baru tersebut.
- b. Karakteristik yang berkaitan dengan pemahaman bukti audit
- 1) *Interpersonal understanding* (pemahaman interpersonal) *Interpersonal understanding* merupakan karakter skeptisme seseorang yang dibentuk dari pemahaman tujuan, motivasi serta integritas dari penyedia suatu informasi. Karakter skeptisme ini dibentuk dari beberapa indikator, yaitu:
 - a) Berusaha untuk memahami perilaku orang lain.
 - b) Berusaha untuk memahami alasan seseorang berperilaku demikian.
 - c. Karakteristik yang berkaitan dengan inisiatif seseorang untuk bersikap skeptisme berdasarkan bukti audit yang diperoleh :
 - 1) *Self confidence* (percaya diri)
Self confidence merupakan karakter skeptisme seseorang untuk percaya diri secara profesional dalam bertindak terhadap bukti yang sudah dikumpulkan. Karakter skeptisme ini dibentuk dari beberapa indikator, yaitu :
 - a) Mempertimbangkan penjelasan dari orang lain.
 - b) Memecahkan informasi yang tidak konsisten.
 - 2) *Self determination* (keteguhan hati)
Self determination merupakan karakter skeptisme seseorang dalam menyimpulkan secara objektif terhadap bukti yang sudah dikumpulkan. Karakter skeptisme ini dibentuk dari beberapa indikator, yaitu :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

a) Tidak akan secara langsung menerima ataupun membenarkan pernyataan dari orang lain.

b) Tidak mudah untuk dipengaruhi oleh orang lain terhadap suatu hal.

Skeptisisme profesional dalam auditing adalah penting karena:

- a) Skeptisisme profesional merupakan syarat yang harus dimiliki auditor yang tercantum di dalam standar audit (SPAP)
- b) Perusahaan-perusahaan audit internasional menyaratkan penerapan skeptisisme profesional dalam metodologi audit mereka
- c) Skeptisisme profesional merupakan bagian dari pendidikan dan pelatihan auditor
- d) Literatur akademik dan profesional di bidang auditing menekankan pentingnya skeptisisme profesional (Quadackers, 2009).

Selain itu, banyak studi kasus yang oleh SEC (Security and Exchange Commissions) dilaporkan sebagai kegagalan auditor dalam mendeteksi salah saji material sebagai hasil dari kurangnya skeptisisme profesional, contohnya skandal Enron, WorldCom, Adelphia, dan Global Crossing (Quadackers, 2009).

6. Time Budget Pressure (Tekanan Waktu)

Time Budget Pressure adalah keadaan dimana auditor dituntut untuk melakukan efisiensi terhadap anggaran waktu yang telah disusun, atau terdapat pembatasan waktu dalam anggaran yang sangat ketat. (Dandi, 2017: 917).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Teori stres kerja menyatakan bahwa penyebab stres yang dirasakan auditor dalam lingkup kerja audit akan mengakibatkan auditor berada pada suatu tekanan (stress) dalam melaksanakan pekerjaan audit. Dapat dikatakan bahwa ketika auditor sering menghadapi suatu tekanan yang mengakibatkan stres saat melakukan pekerjaan audit, maka kualitas dari hasil yang diaudit akan kurang maksimal. Dengan begitu, hal tersebut menyebabkan auditor dalam melakukan pelaporan audit berpengaruh terhadap kualitas dari hasil auditnya. Semakin besar time budget pressure maka praktik pengurangan kualitas akan semakin cenderung dilakukan. Praktik penurunan kualitas audit menjadi proksi dari kualitas audit.

Menurut (Primasari, 2014) ada dua cara auditor dalam memberikan respon pada saat menerima tekanan waktu, yaitu :

- a. Tipe fungsional yang merupakan perilaku (attitude) auditor yang cenderung untuk meningkatkan kinerjanya dengan bekerja lebih baik serta pemanfaatan waktu secara efektif.
- b. Tipe disfungsional merupakan perilaku (attitude) auditor yang dapat menurunkan kualitas auditor karena lebih cenderung memprioritaskan beberapa tugas. Penurunan kualitas disebabkan karena adanya pembatasan dalam pengumpulan bukti audit yang dilakukan auditor, yang berupa faktor biaya dan waktu.

Tekanan waktu dapat meningkatkan tingkat stress pada auditor karena dituntut untuk menyelesaikan tugasnya tepat waktu. Sementara jika terjadi suatu ketidakberesan pada laporan keuangan klien, auditor tidak memiliki

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

banyak waktu untuk dapat mengumpulkan bukti dan mencari penyebab terjadinya kesalahan tersebut. Keadaan ini akan menyebabkan auditor meninggalkan beberapa poin penting dalam program audit dan berakibat terhadap ketidakmampuan dalam mendeteksi kecurangan.

Tekanan waktu mempunyai dua dimensi, diantaranya:

a. *Time Budget Pressure*

Merupakan suatu kondisi yang mana auditor dituntut atau diharuskan untuk melakukan efisiensi terhadap anggaran waktu yang telah ditetapkan, atau pembatasan waktu di dalam anggaran ketat.

b. *Time Deadline Pressure*

Merupakan suatu keadaan yang mana seorang auditor dituntut dan diharuskan untuk dapat menyelesaikan tugas auditnya secara tepat waktu.

2.2 Pandangan Islam

Dalam Al-Qur'an telah disampaikan tentang sikap yang hendaknya dilakukan dan dilarang untuk dilakukan oleh berbagai bidang profesi termasuk profesi sebagai Auditor. Berdasarkan ayat Al-Qur'an dan As Sunnah menjelaskan bahwa bagi setiap muslim diwajibkan bagi mereka untuk mengungkapkan suatu kebenaran yang mereka ketahui. Sehingga tidak menyebabkan kerugian pada orang lain atau sekelompok orang. Sebagai Auditor penjelasan ayat Al-Qur'an dan As Sunnah berikut dapat dijadikan sebagai landasan untuk selalu menghasilkan laporan audit yang baik dan berkualitas:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Surat Al-Anfal Ayat 27

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا لَا تَخُونُوا اللَّهَ وَالرَّسُولَ وَتَخُونُوا أَمْنَتِكُمْ وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ ﴿٢٧﴾

Artinya: “Wahai orang-orang yang beriman! Janganlah kamu mengkhianati Allah dan Rasul dan (juga) janganlah kamu mengkhianati amanat yang dipercayakan kepadamu, sedang kamu mengetahui.”

Ayat diatas menjelaskan jika kita sudah diberi kepercayaan maka seharusnya jangan kita mengkhianati kepercayaan tersebut seperti melakukan manipulasi data terhadap laporan keuangan yang dapat menyebabkan kerugian bagi orang lain.

2. Q.S Al-Hujurat Ayat 6

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهْلَةٍ فَتُصِيبُوا عَلَى مَا فَعَلْتُمْ تَنِيدِينَ ﴿٦﴾

Artinya : “Hai orang-orang yang beriman, jika datang kepadamu orang fasik membawa suatu berita, maka periksalah dengan teliti agar kamu tidak menimpakan suatu musibah kepada suatu kaum tanpa mengetahui keadaannya yang menyebabkan kamu menyesal atas perbuatanmu itu.”

Maksud ayat di atas pada penelitian ini adalah seorang auditor harus benar-benar teliti dalam memeriksa laporan keuangan dan mengeluarkan pendapat atau opini dengan tepat. Dalam menentukan opini, auditor harus mempunyai bukti-bukti yang kompeten atas opini yang akan diberikannya. Jika seorang auditor memberikan opini tanpa ada bukti-bukti yang kuat, maka opini yang dihasilkan tidak berkualitas dan bisa berakibat fatal. Opini auditor merupakan hal yang penting dan dibutuhkan oleh

banyak pihak yang berkepentingan, baik pihak internal maupun pihak eksternal. Oleh karena itu, seorang auditor dituntut untuk berhati-hati dan teliti dalam memberikan dan menentukan opini audit agar tidak menimbulkan kerugian bagi pihak-pihak yang menggunakan opini auditor tersebut.

2.3 Penelitian Terdahulu

Untuk mengadakan penelitian, tidak terlepas dari penelitian yang dilakukan oleh peneliti terdahulu dengan tujuan untuk memperkuat hasil dari penelitian yang sedang dilakukan, selain itu juga bertujuan untuk membandingkan dengan penelitian yang dilakukan sebelumnya. Berikut ringkasan hasil penelitian terdahulu :

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu

No.	Penulis	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
1.	Mira Teram Terawati, Asep Effendi dan Harry Suharman (2020)	Pengaruh Independensi, Pengalaman dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat)	Variabel Independen: Independensi Pengalaman Skeptisme Profesional Variabel Dependen: Y: Kualitas Audit	- Independensi berpengaruh positif Terhadap Kualitas Audit. - Pengalaman berpengaruh positif Terhadap Kualitas Audit. - Skeptisme Profesional Audit berpengaruh positif Terhadap Kualitas Audit.
2.	Kadek Suartama Sanjaya, Edy Sanjaya dan Nyoman Trisna Herawati (2019)	Pengaruh Time Budget Pressure, Akuntabilitas dan Independensi Terhadap Kualitas	Variabel Independen: Time Budget Pressure Akuntabilitas	- <i>Time Budget Pressure</i> berpengaruh negatif Terhadap Kualitas Audit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No.	Penulis	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
		Hasil Audit (Studi Empiris pada 3 Kantor Inspektorat di Provinsi Bali)	Independensi Variabel Dependen: Y: Kualitas Audit	<ul style="list-style-type: none"> - Akuntabilitas berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. - Independensi berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.
3.	Putu Dendy Pratama Yoga dan Ni Luh Sari Widhiyani (2019)	Pengaruh Skeptisme Profesional, Kompetensi, Independensi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Bali)	Variabel Independen: Skeptisme Profesional Kompetensi Independensi Variabel Dependen: Y: Kualitas Audit	<ul style="list-style-type: none"> - Skeptisme Profesional berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. - Kompetensi berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. - Independensi berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.
4.	Ni Made Widia Iswara Dewi dan I Putu Sudana (2018)	Pengaruh Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Auditor Pada Kualitas Audit (Kantor Akuntan Publik di Bali)	Variabel Independen: Pengalaman Due Professional Care Akuntabilitas Auditor Variabel Dependen: Y: Kualitas Audit	<ul style="list-style-type: none"> - Pengalaman berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. - <i>Due Professional Care</i> berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit - Akuntabilitas Auditor berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.
5.	Susi Dwi Mulyani dan Jimmi Osamara Munthe (2018)	Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, Audit Fee dan Independensi terhadap Kualitas Audit pada KAP	Variabel Independen: Skeptisme Profesional Pengalaman Kerja Audit Fee Independensi	<ul style="list-style-type: none"> - Skeptisme Profesional berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. - Pengalaman Kerja berpengaruh positif terhadap

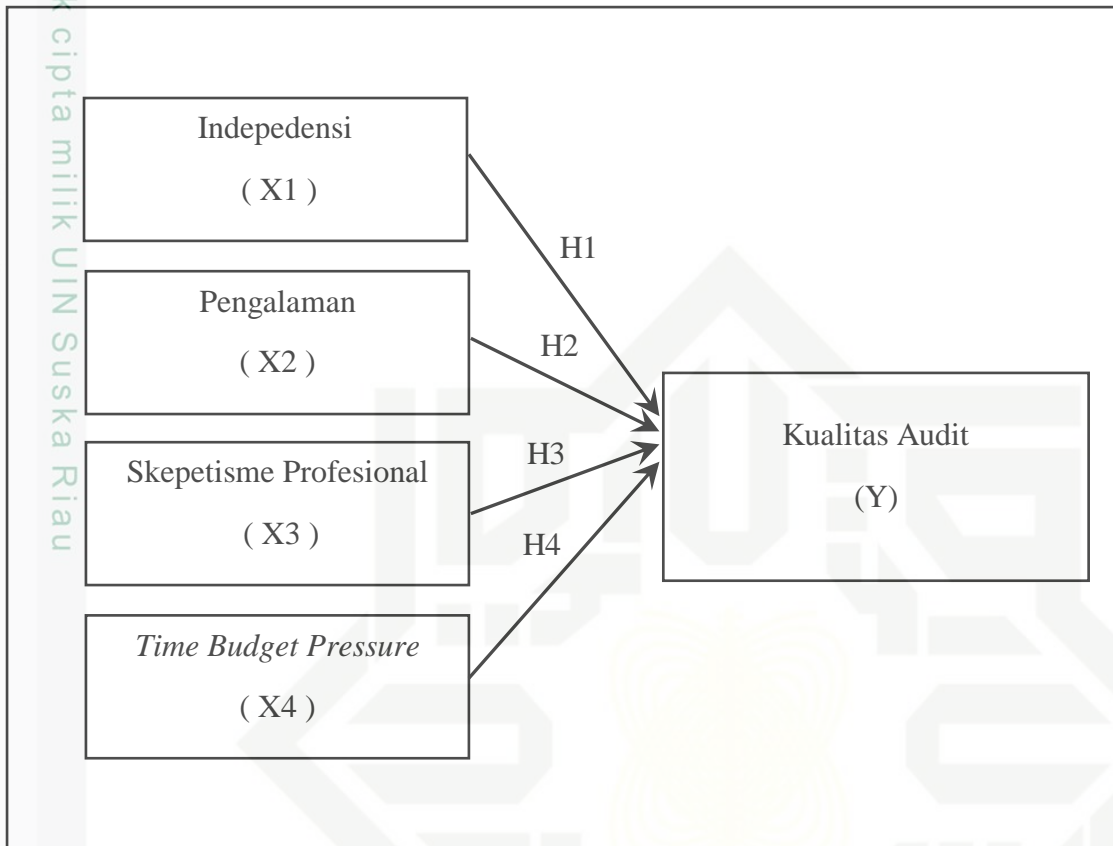
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No.	Penulis	Judul	Variabel	Hasil Penelitian
		di DKI Jakarta	Variabel Dependen: Y: Kualitas Audit	Kualitas Audit. - <i>Audit Fee</i> berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit. - Independensi berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.
6.	Ni Made Nita Widiani, Ni Luh Gede Erni Sulindawati dan Nyoman Trisna Herawati (2017)	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tanggung Jawab Profesi, Integritas, dan Objektivitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat di Bali)	Variabel Independen: Tekanan Anggaran Waktu Tanggung Jawab Profesi Integritas Objektivitas Variabel Dependen: Y: Kualitas Audit	- Tekanan Anggaran Waktu berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. - Tanggung Jawab Profesi berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. - Integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. - Objektivitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit.

Sumber : Kumpulan penelitian terdahulu tahun 2021.

2.4 Kerangka Konseptual



Keterangan :

→ : Hubungan secara Parsial

(Sumber: Modul Penelitian Dari Beberapa Penelitian 2021)

2.5 Pengembangan Hipotesis

Hipotesis merupakan jawaban sementara terhadap rumusan masalah penelitian, oleh karena itu rumusan penelitian biasanya disusun dalam bentuk kalimat pertanyaan. Dikatakan sementara karena jawaban yang diberikan baru didasarkan pada teori yang relevan, belum didasarkan pada fakta-fakta empiris yang diperoleh melalui pengumpulan data (Sugiyono, 2013:93).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit

Independensi merupakan sikap dari auditor yang tidak memihak siapapun atau tidak dapat diduga memihak sehingga tidak merugikan pihak manapun. Sikap mental independen tersebut meliputi independen dalam fakta (*in fact*) maupun dalam penampilan (*in appearance*). Auditor akan tetap independen apabila sikap pribadi/mental bebas dari pengaruh oleh pihak- pihak tertentu sehingga dengan demikian pendapat dan simpulan yang diberikan tersebut berdasarkan fakta-fakta sesuai dengan kenyataan yang ditemukan saat proses audit (Arens,dkk., 2004) .

Salah satu faktor yang penting untuk menghasilkan audit yang berkualitas adalah independensi auditor. Jika auditor kehilangan independensinya, maka laporan audit yang dihasilkan tidak dapat digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan karena tidak sesuai dengan kenyataan yang ada.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Terawati,dkk (2020). Terawati,dkk (2020) menunjukkan bahwa Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Dalam penelitian Terawati,dkk (2020) nilai audit menjelaskan mengenai kualitas audit, sehingga kualitas audit akan sangat bergantung pada persepsi publik atas independensi auditor. Seorang auditor yang independen maka akan selalu jujur dan objektif dalam mempertimbangkan fakta atau bukti audit sehingga audit yang dilakukannya akan menghasilkan kualitas yang baik. Walaupun pada prakteknya selalu ada intervensi ataupun tekanan baik dalam diri auditor

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

atau pun lingkungan, melihat objek pemeriksaan inspektorat adalah kinerja pemerintah dan merupakan auditor internal sehingga ada tekanan berupa keharusan untuk dapat menghasilkan audit berkualitas.

Hasil Penelitian yang juga dilakukan oleh Sanjaya,dkk (2019) Mulyani & Munthe (2019), Yoga & Widhiyani (2019) menyatakan bahwa indepedensi berpengaruh positif pada kualitas audit. Semakin tinggi indepedensi yang dimiliki oleh seorang auditor maka kualitas audit yang dihasilkan semakin baik.

Berdasarkan uraian di atas, dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H₁: Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit pada Inspektorat Siak.

2. Pengaruh Pengalaman terhadap Kualitas Audit

Pengalaman kerja merupakan hal yang terpenting dalam melaksanakan suatu pekerjaan audit, auditor harus di dasari dengan ilmu, pendidikan sehingga berpengalaman dalam melakukan laporan keuangan yang akan diperiksa dari klien nya. Semakin tinggi ilmu pengetahuan dan waktu memeriksa laporan auditor maka akan semakin tinggi pula pengalaman kerjanya.begitu pula makin tinggi pengalaman auditor dalam melaksanakan tugas nya maka semakin bagus kualitas audit tersebut (Lilasari,2019).

Auditor yang berpengalaman adalah auditor yang memiliki pemahaman yang lebih baik, dan mereka memiliki kemampuan untuk

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memberikan penjelasan yang masuk akal terhadap kesalahan-kesalahan dalam laporan keuangan kliennya, serta dapat mengelompokkan kesalahan berdasarkan pada tujuan audit dan struktur dari sistem akuntansi yang mendasari. Dimana pada pembahasan sebelumnya menyatakan bahwa mendeteksi dan melaporkan kesalahan merupakan kriteria kualitas audit. Pada prakteknya, jika auditor menemukan kesalahan pada objek pemeriksaan, auditor akan menerbitkan dulu SK-NHP sebelum mengeluarkan laporan hasil pemeriksaan (Agoes, 2012).

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Terawati,dkk (2020) menunjukkan bahwa pengalaman kerja berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Ini berarti hubungan pengalaman kerja searah dengan kualitas audit. Maka dapat diartikan bahwa, semakin berpengalaman auditor dalam bekerja maka akan dengan mudah membaca dan merasakan jika terjadi adanya ketidak beresan di dalam organisasi, melalui pengalaman perkembangan intelektual seseorang terbentuk ketika mereka berusaha untuk memecahkan masalah yang dimunculkan oleh pengalaman ini.

Penelitian yang juga dilakukan oleh Mulyani & Munthe (2018), Dewi & Sudana (2018) menyatakan semakin lama auditor memperoleh pengalaman kerja maka akan dapat dikatakan semakin tinggi juga tingkat pengetahuan yang dimiliki atau peroleh. Pengetahuan auditor adalah hal yang sangat penting dalam meningkatkan kualitas audit dan juga dapat mempengaruhi kualitas audit Maka pengalaman kerja berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Berdasarkan uraian di atas, dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H₂: Pengalaman kerja berpengaruh terhadap kualitas audit pada Inspektorat Siak.

3. Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit

Skeptisme profesional auditor adalah suatu sikap yang mencakup pikiran yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis terhadap bukti audit. Skeptisme profesional auditor tersirat di dalam literatur dengan adanya keharusan auditor untuk mengevaluasi kemungkinan terjadinya kecurangan atau penyalahgunaan wewenang yang material yang terjadi di dalam perusahaan klien (Loebbecke et al, 1989).

Skeptisme profesional merupakan sikap (*attitude*) auditor dalam melakukan penugasan audit dimana sikap ini mencakup pikiran yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis terhadap bukti audit (Hartan, 2016).

Kee dan Knox's (1970) dalam model "*Professional Scepticism Auditor*" menyatakan bahwa skeptisisme profesional auditor dipengaruhi oleh beberapa faktor, yaitu; faktor-faktor kecondongan etika, faktor-faktor situasi dan pengalaman. Semakin skeptis seorang auditor maka semakin mengurangi tingkat kesalahan dalam melakukan. Carpenter et al (2002) menyatakan bahwa auditor yang kurang memiliki sikap skeptisisme profesional akan menyebabkan penurunan kualitas audit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hasil penelitian yang dilakukan oleh Terawati,dkk (2020) menunjukkan bahwa Seorang auditor yang skeptis, tidak akan cepat puas menerima begitu saja penjelasan dari klien, tetapi akan mengajukan pertanyaan untuk memperoleh alasan, bukti, dan konfirmasi mengenai objek yang dipermasalahkan. Auditor yang dengan disiplin menerapkan skeptisme professional akan dengan mudah mendeteksi jika adanya kesalahan yang dilakukan objek pemeriksaan sehingga audit yang dihasilkan akan berkualitas. Dalam prakteknya, auditor di inspektorat akan melakukan penelitian lebih lanjut jika menemukan informasi yang meragukan, hal ini dibuktikan dengan terbitnya SK-NHP sebelum mengeluarkan laporan final. Auditor akan mempertanyakan dan memberi kesempatan objek pemeriksaan untuk memberikan bukti pendukung yang dapat menguatkan hasil pemeriksaan.

Penelitian yang juga dilakukan oleh Yoga dan Widhiyani (2019), Mulyani dan Munthe (2018) menunjukkan bahwa skeptisme profesional berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Ini berarti hubungan skeptisme professional searah dengan kualitas audit. Maka dapat diartikan bahwa, semakin tinggi skeptisme profesional auditor yang dimiliki maka akan semakin baik kualitas audit dari laporan keuangan. Ketidakmampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan dan kekeliruan laporan keuangan merupakan cerminan dari rendahnya skeptisme professional yang dimiliki auditor.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Berdasarkan uraian di atas, dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H₃: Skeptisme profesional berpengaruh terhadap kualitas audit pada Inspektorat Siak.

4. Pengaruh *Time Budget Pressure* terhadap Kualitas Audit

Time Budget Pressure merupakan tenggat waktu yang diberikan kepada auditor untuk menyelesaikan tugas auditnya (Fransisco, dkk 2019). Adanya tekanan waktu akan membuat auditor memiliki masa sibuk karena menyesuaikan tugas yang harus diselesaikan dengan waktu yang tersedia. Masalah akan timbul jika ternyata waktu yang direncanakan tidak sesuai dengan waktu yang dibutuhkan sebenarnya. Jika terjadi demikian maka seseorang akan mengabaikan hal-hal kecil yang dianggap tidak penting agar waktu yang direncanakan sesuai dengan yang dibutuhkan (Anggriawan, 2014). Adanya tekanan anggaran waktu akan menyebabkan seorang auditor stress individual yang muncul karena ketidakseimbangan antara waktu yang tersedia dan tugas serta akan mempengaruhi etika professional seorang auditor melalui sikap, nilai, dan perilaku auditor.

Sanjaya,dkk (2019) Hasil penelitian menunjukkan bahwa *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Semakin tinggi tingkat *time budget pressure* maka kualitas hasil audit akan semakin rendah dan begitu sebaliknya. Penelitian lain yang mendukung *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dilakukan oleh Widiani,dkk (2017) , yang menunjukkan bahwa tekanan anggaran waktu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Anggaran waktu yang ketat sering menyebabkan auditor meninggalkan bagian program audit penting dan akibatnya menyebabkan penurunan kualitas audit

Berdasarkan uraian di atas, dapat dirumuskan hipotesis sebagai berikut:

H₄: *Time Budget Pressure berpengaruh terhadap kualitas audit pada Inspektorat Siak*

BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Berdasarkan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini maka dapat disimpulkan bahwa jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Metode penelitian kuantitatif merupakan salah satu jenis penelitian yang spesifikasinya adalah sistematis, terencana dan terstruktur dengan jelas sejak awal hingga pembuatan desain penelitiannya. Penelitian kuantitatif ialah definisi, pengukuran data kuantitatif dan statis objektif melalui perhitungan ilmiah berasal dari sampel orang-orang atau penduduk yang diminta menjawab sejumlah pertanyaan tentang survei untuk menentukan frekuensi dan presentasi tanggapan dari mereka. Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan berbagai kondisi, situasi ataupun variabel yang timbul di dalam masyarakat yang menjadi objek penelitian berdasarkan apa yang terjadi (Bungin, 2011).

Desain penelitian ini menggunakan kausal komparatif (*casual comparative research*). Penelitian jenis kausal komparatif bertujuan untuk menyelidiki kemungkinan hubungan sebab-akibat antara variabel yang dipengaruhi (variabel dependen) dan variabel yang mempengaruhi (variabel independen). Penelitian kausal komparatif bersifat *expost facto*, yang artinya data yang dikumpulkan setelah semua peristiwa yang dipermasalahkan terjadi. Penelitian ini bertujuan untuk melihat sejauhmana Independensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Time Budget Pressure berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak.

1. Populasi dan Sampel

Populasi adalah sebagai wilayah generalisasi yang terdiri atas: obyek/subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya (Sugiyono, 2013). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang ada pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak yang bertempat di Kabupaten Siak yang berjumlah sebanyak 33 orang.

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut (Sugiyono, 2013). Sampel jumlahnya lebih sedikit dari pada jumlah populasi. Teknik sampel dalam penelitian ini menggunakan sampling jenuh atau sering disebut total sampling (sensus). Teknik penentuan jumlah sampel dalam penelitian ini mengacu pada pendapat (Arikunto, 2012:104) jika jumlah populasinya kurang dari 100 orang, maka jumlah sampelnya diambil secara keseluruhan, tetapi jika populasinya lebih besar dari 100 orang, maka bisa diambil 10-15% atau 20-25% dari jumlah populasinya. Unit sampel dalam penelitian ini adalah Seluruh auditor Inspektorat Daerah Kabupaten Siak berjumlah sebanyak 33 orang. Peneliti menjadikan seluruh populasi sebagai sampel (total sampling) karena jumlah populasi kurang dari 100 subjek.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.1
Daftar Sampel

No	Jabatan	Jumlah
1.	Auditor Muda	10
2.	Auditor Madya	5
3.	Auditor Pertama	8
4.	Pengawas Pemerintah Muda	6
5.	Pengawas Pemerintah Madya	2
6.	Pengawas Pemerintah Pertama	2
Total		33

Sumber:Inspektorat Kabupaten Siak

2. Jenis dan Sumber Data

Data merupakan hal penting dan utama dalam proses riset. Data merupakan wujud fakta dari fakta atau fenomena yang ada di praktik. Adapun Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kuantitatif yaitu jenis data yang berupa angka-angka yang berasal dari perhitungan masing- masing atribut pengukuran variabel. Sedangkan sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, yaitu data yang berasal langsung dari objek penelitian atau responden, baik individu maupun kelompok. Data ini biasanya dikumpulkan dengan instrument berupa kuesioner atau materi wawancara. Sumber data penelitian ini adalah skor total yang diperoleh dari pengisian kuesioner yang telah dikirim kepada auditor yang ada di Inspektorat Daerah Kabupaten Siak.

3. Teknik Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini teknik pengumpulan data primer dilakukan dengan metode survei yaitu metode pengumpulan data primer yang menggunakan pernyataan tertulis. Metode survei yang digunakan adalah

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dengan cara menyebarkan kuisioner kepada responden dalam bentuk pernyataan tertulis. Kuisioner merupakan sejumlah pernyataan maupun pertanyaan tertulis yang disusun oleh peneliti untuk mengetahui pendapat atau persepsi responden mengenai suatu variabel yang diteliti. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Inspektorat Daerah Kabupaten Siak.

4. Definisi Operasional Variabel

Definisi operasional adalah penjelasan definisi atau informasi dari variabel yang dipilih oleh peneliti. Penelitian ini terdiri dari variabel independen yaitu Independensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan *Time Budget Pressure* dan variabel dependen yaitu Kualitas Audit, yang dapat dijelaskan sebagai berikut.

a. Variabel Independen (Variabel Bebas)

Menurut (Sugiyono, 2013) variabel bebas (independen) adalah variabel yang mempengaruhi atau yang menjadi sebab perubahannya atau timbulnya variabel terikat (dependen), yang disimbolkan dengan simbol (X), dalam penelitian ini variabel bebasnya (independen) yaitu Independensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan *Time Budget Pressure*.

1) Independensi (X1)

Independen merupakan bahwa auditor tidak mudah dipengaruhi. Seorang auditor tidak dibenarkan untuk memihak kepada siapapun baik internal maupun eksternal ataupun pihak lain.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Independensi juga berarti adanya kejujuran dalam diri auditor dalam mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam diri auditor dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya. Instrumen yang digunakan untuk mengukur independensi ini diadopsi dari penelitian Sukriah (2009) dalam Fauzi Arie Sandi (2018) yaitu :

- a) Tidak Mudah dipengaruhi
- b) Pentingnya kepercayaan masyarakat
- c) Pentingnya kode etik
- d) Pengelolaan yang baik

Pengukuran variabel Independensi menggunakan skala likert dengan skor 1 sampai 5. Dengan pilihan jawaban Sangat Tidak Setuju (STS = 1), Tidak Setuju (ST = 2), Netral (N = 3), Setuju (S = 4), Sangat Setuju (SS = 5), dimana responden diberikan kebebasan untuk beropini dalam kuesioner tersebut

2) Pengalaman (X2)

Sukriah, dkk (2009) menjelaskan bahwa pengalaman kerja adalah pengalaman auditor dalam melakukan audit yang dilihat dari segi lamanya bekerja sebagai auditor dan banyaknya tugas pemeriksaan yang telah dilakukan.

Pada penelitian ini, variabel pengalaman kerja diukur menggunakan instrument pengukuran dari Sukriah (2010) dalam Azrina (2016) dengan indikator sebagai berikut :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a) Lamanya bekerja sebagai auditor
- b) Banyaknya tugas pemeriksaan audit

Pengukuran variabel pengalaman kerja menggunakan skala likert dengan skor 1 sampai 5. Dengan pilihan jawaban Sangat Tidak Setuju (STS = 1), Tidak Setuju (ST = 2), Netral (N = 3), Setuju (S = 4), Sangat Setuju (SS = 5), dimana responden diberikan kebebasan untuk beropini dalam kuesioner tersebut.

3) Skeptisme Profesional (X_3)

Menurut Hartan (2016) Skeptisme profesional auditor merupakan sikap (*attitude*) auditor dalam melakukan penugasan audit dimana sikap ini mencakup pikiran yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis terhadap bukti audit. Bukti audit dikumpulkan dan dinilai selama proses audit, sehingga selama proses audit seorang auditor harus menerapkan sikap skeptisme profesional.

Pada penelitian ini, Fullerton dan Durtschi (2004:17) mengembangkan model sebagai indikator dalam mengukur variabel skeptisme profesional yang telah diadopsi oleh Nurjannah (2016), yakni sebagai berikut :

- a) Tingkat keraguan auditor terhadap bukti audit
- b) Banyaknya pemeriksaan tambahan
- c) Konfirmasi langsung.

Pengukuran variabel skeptisme profesional menggunakan skala likert dengan skor 1 sampai 5. Dengan pilihan jawaban Sangat

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tidak Setuju (STS = 1), Tidak Setuju (ST = 2), Netral (N = 3), Setuju (S = 4), Sangat Setuju (SS = 5), dimana responden diberikan kebebasan untuk beropini dalam kuesioner tersebut.

4) Time Budget Pressure (X4)

Time Budget Pressure atau tekanan anggaran waktu adalah suatu keadaan yang menunjukkan auditor dituntut untuk melakukan efisiensi terhadap anggaran waktu yang telah disusun atau terdapat pembatasan waktu dan anggaran yang sangat ketat dan baku. (Setyorini, 2011)

Indikator yang di gunakan untuk mengukur instrument pengukuran dari Ichsan (2017), yaitu :

- a) Sikap auditor memanfaatkan waktu
- b) Sikap auditor dalam penurunan kualitas audit

Pengukuran variabel *Time Budget Pressure* menggunakan skala likert dengan skor 1 sampai 5. Dengan pilihan jawaban Sangat Tidak Setuju (STS = 1), Tidak Setuju (ST = 2), Netral (N = 3), Setuju (S = 4), Sangat Setuju (SS = 5), dimana responden diberikan kebebasan untuk beropini dalam kuesioner tersebut.

b. Variabel Dependen (Variabel Terikat)

Yaitu kondisi atau karakteristik yang berubah atau muncul ketika penelitian mengintroduksi, pengubah atau mengganti variabelbebas. Menurut fungsinya variabel ini dipengaruhi oleh variabel lain, karenanya juga sering disebut variabel yang dipengaruhi atau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

variabel terpengaruhi (Achmadi, 2012) Variabel Dependen dalam penelitian ini adalah Kualitas Audit.

1) Kualitas Audit (Y)

Terdapat satu variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu variabel kualitas audit. De Angelo (1981) dalam Alim,dkk (2007) mendefinisikan kualitas audit sebagai kemungkinan (*probability*) bahwa auditor akan menemukan dan melaporkan pelanggaran pada sistem akuntansi klien. Laporan audit dikatakan berkualitas apabila laporan tersebut mengungkapkan temuan masalah, pengakuan keberhasilan, rekomendasi dan penjelasan hasil pemeriksaan secara maksimal. Sehingga laporan tersebut dapat berguna untuk mengurangi kesalahan informasi yang digunakan oleh manajer, pemegang saham, dan masyarakat. Indikator ini menggunakan Instrument dari Mokh Firdaus Alam Hudi (2017) dengan indikator yaitu :

- a) Keakuratan Temuan Audit.
- b) Sikap Skeptis
- c) Nilai Rekomendasi
- d) Kejelasan Laporan
- e) Manfaat Audit
- f) Tindak Lanjut Hasil Audit

Pengukuran variabel Kualitas Audit menggunakan skala likert dengan skor 1 sampai 5. Dengan pilihan jawaban Sangat Tidak Setuju (STS = 1), Tidak Setuju (ST = 2), Netral (N = 3), Setuju (S =

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4), Sangat Setuju (SS = 5), dimana responden diberikan kebebasan untuk beropini dalam kuesioner tersebut.

5. Skala Pengukuran Variabel

Pengukuran untuk setiap variabel menggunakan skala likert. Skala likert adalah skala yang digunakan untuk mengukur persepsi, sikap atau pendapat seseorang atau kelompok mengenai sebuah peristiwa atau fenomena sosial yang terjadi. Skala ini merupakan skala psikometrik yang biasa diaplikasikan dalam angket untuk riset yang berupa survei (Sugiyono, 2013)

Dalam modifikasi skala *likert* responden akan memilih tingkat kesetujuannya dan ketidaksetujuannya terhadap pertanyaan tertentu. skala *likert* akan dimodifikasi menjadi empat poin dengan asumsi :

Tabel 3.2
Skor Modifikasi Skala *Likert*

Pernyataan	
Jawaban	Skor
Sangat Tidak Setuju (STS)	1
Tidak Setuju (TS)	2
Netral (N)	3
Setuju (S)	4
Sangat setuju (SS)	5

6. Metode Analisis Data

a. Analisis Deskriptif

Metode analisis data adalah metode yang digunakan untuk mengolah data hasil penelitian dimana hasilnya akan dijelaskan dalam bentuk suatu kesimpulan. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis deskriptif yaitu proses pengolahan data yang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

telah didapat dari responden. Data tersebut dianalisis dengan langkah-langkah sebagai berikut: (a) verifikasi data yaitu memeriksa kembali kuesioner yang telah diisi oleh responden untuk memastikan apakah semua pertanyaan sudah dijawab dengan lengkap oleh responden, (b) menghitung nilai jawaban yang dilakukan dengan cara: menghitung frekuensi dari jawaban yang diberikan responden atas setiap item pertanyaan yang diajukan, menghitung rata-rata skor item, menghitung nilai rerata jawaban responden, menghitung nilai Tingkat Capai Responden (TCR) dari masing-masing kategori jawaban dari deskriptif variabel, Untuk penggambaran suatu master scaledari berbagai sifat tersebut dapat dilihat pada tabel berikut ini:

Tabel 3.3
Tingkat Capaian Responden

No	Kriteria	TCR
1	Sangat Baik	90-100
2	Baik	80-89
3	Cukup Baik	70-79
4	Kurang Baik	55-69
5	Tidak Baik	1-54

Sedangkan untuk menghitung tingkat capaian responden dan kriteria hubungan, digunakan formulasi rumus yang dikembangkan oleh Sugiyono (2010) sebagai berikut:

$$TCR = \frac{Skor \text{ Rata - rata} \times 100\%}{Skor \text{ maksimum}}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Uji Kualitas Data

Kesimpulan tergantung pada kualitas data yang dianalisis dan instrument yang digunakan untuk mengumpulkan data penelitian. Ada dua konsep untuk mengukur kualitas data, yaitu :

1) Uji Validitas

Uji validitas digunakan untuk mengukur sah atau valid tidaknya suatu kuesioner. Suatu kuesioner dikatakan valid jika pertanyaan pada kuesioner mampu untuk mengungkapkan suatu yang akan diukur oleh kuesioner tersebut (Ghozali, 2013:52).

Pada penelitian ini uji validitas dengan bantuan *SPSS*. Dalam penelitian ini pengujian validitas dilakukan dengan menggunakan *Pearson correlation* yaitu dengan cara menghitung korelasi antar nilai yang diperoleh dari pertanyaan- pertanyaan, apabila antara skor masing-masing pertanyaan dengan total skor mempunyai tingkat signifikansi dibawah 0,05, maka pertanyaan tersebut dinyatakan valid dan sebaliknya (Ghozali, Imam, 2009).

2) Uji Reliabilitas

Uji reliabilitas adalah alat untuk mengukur suatu kuesioner yang merupakan indikator dari variabel atau konstruk. Suatu kuesioer dikatakan reliabel atau handal jika jawaban seseorang terhadap pernyataan adalah konsisten atau stabil dari waktu ke waktu. (Ghozali, 2013)

Uji reliabilitas dalam penelitian ini menggunakan rumus *Cronbach's Alpha*. *Cronbach's Alpha* adalah tolak ukur atau patokan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang digunakan untuk menafsirkan korelasi antara skala yang dibuat dengan semua skala variabel yang ada. Apabila koefisien *Cronbach's Alpha* $\geq 0,6$ maka dapat dikatakan instrumen tersebut reliabel.

c. Uji Asumsi Klasik

Untuk mendukung kebenaran model regresi linier berganda, maka perlu dilaksanakan pengujian terhadap terhadap asumsi-asumsi persamaan regresi. Uji asumsi klasik yang digunakan sebagai berikut:

1) Uji Normalitas

Uji normalitas yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan melihat grafik histogram dan normal probability plot. Selain itu uji normalitas juga dilakukan dengan *Kolmogorov-Smirnov Test*. Pengambilan keputusan dilakukan dengan membandingkan *vp* value yang diperoleh dari hasil pengujian normalitas dengan tingkat signifikansi yang ditentukan yaitu sebesar 0,05. Data dikatakan terdistribusi dengan normal jika *p* value $> \alpha$ 0,05, begitu juga sebaiknya (Ghozali, Imam, 2006).

2) Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas atau independen. Untuk menguji adanya multikolinearitas dapat dilihat melalui nilai *Variance Inflation Factor* (VIF) dan *tolerance value* untuk masing-masing variabel independen. Apabila *tolerance value*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

di atas 0,10 dan $VIF < 10$ maka dikatakan tidak terdapat gejala multikolinearitas. Hasil perhitungan nilai VIF untuk pengujian multikolinearitas antara sesama variabel bebas.

3) Uji Heterokedastisitas

Uji heteroskedastisitas bertujuan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi terjadi ketidaksamaan varians dari residual atas satu pengamatan ke pengamatan yang lain. Jika varians dari residual suatu pengamatan ke pengamatan lain tetap, maka disebut homokedastisitas dan jika berbeda disebut heteroskedastisitas. Untuk mendeteksi adanya heteroskedastisitas pada penelitian ini menggunakan uji *Glejser*. Pengujian ini membandingkan signifikan dari uji ini apabila hasilnya $\text{sig} > 0,05$ atau 5%. Jika signifikan di atas 5% maka disimpulkan model regresi tidak mengandung adanya heteroskedastisitas.

e. Uji Hipotesis

1) Uji Statistik T (Parsial)

Uji t memiliki tujuan untuk menguji seberapa jauh pengaruh satu variabel bebas (independen) secara individual, untuk dapat mengetahui apakah ada pengaruh signifikan dari variabel masing-masing independen terhadap variabel terikat (dependen). Agar mengetahui ada atau tidaknya pengaruh masing-masing variabel-variabel bebas (independen) secara individual terhadap variabel terikat (dependen) digunakan tingkat signifikan 0,05. Uji ini

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

merupakan uji lanjutan yang dapat dilakukan setelah ada kepastian uji modelnya (Uji F) hasilnya signifikansi.

Kriteria signifikansi variabel pada teknik analisis regresi linear berganda sama dengan kriteria signifikansi pada teknik analisis regresi linear sederhana. Adapun ketentuan atau kriteria dalam pengujian ini ialah sebagai berikut:

- a) Menggunakan tingkat signifikansi 5% dengan uji 2 sisi atau 0,05. Jika tingkat signifikansi $t < \alpha = 0,05$ ($\text{sign } t < \alpha$) maka hipotesis diterima. Sebaliknya jika tingkat signifikansi $t > \alpha = 0,05$ ($\text{sign } t > \alpha$) maka hipotesis ditolak.
- b) Membandingkan nilai t hitung dengan nilai t tabel. Jika t hitung $> t$ tabel maka hipotesis diterima. Sebaliknya jika t hitung $< t$ tabel maka hipotesis ditolak.

Dalam penelitian ini menentukan t tabel dengan rumus sebagai berikut :

$$df = n - k - 1$$

Keterangan :

- df = *degree of freedom* (derajat bebas)
 n = jumlah sampel
 k = jumlah variabel bebas
 1 = konstan
 α = *level of significant* 5%

2) Uji Statistik F (Simultan)

Uji statistik F dilakukan bertujuan untuk mengetahui pengaruh semua variabel independen (bebas) yang dimasukkan ke dalam variabel model regresi secara bersama-sama terhadap

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

variabel dependen (terikat). Kriteria yang dipakai untuk membuat keputusan terhadap hasil uji hipotesis yang diuji ialah sebagai berikut:

- a) Menggunakan tingkat signifikansi 5% dengan uji 2 sisi atau 0,05. Jika tingkat signifikansi $F < \alpha = 0,05$ (sign $F < \alpha$) maka hipotesis diterima. Sebaliknya jika tingkat signifikansi $F > \alpha = 0,05$ (sign $F > \alpha$) maka hipotesis ditolak.
 - b) Membandingkan nilai F hitung dengan nilai F tabel. Jika $F_{hitung} > F_{tabel}$ maka hipotesis diterima. Sebaliknya jika $F_{hitung} < F_{tabel}$ maka hipotesis ditolak.
- 3) Analisis Regresi Berganda

Untuk mengetahui pengaruh variabel yang dihipotesiskan dalam penelitian ini dilakukan melalui analisis regresi berganda. Model regresi yang digunakan terdiri dari 4 variabel bebas yaitu Independensi (X_1), Pengalaman (X_2), Skeptisme Profesional (X_3), dan *Time Budget Pressure* (X_4) satu variabel terikat yaitu Kualitas Audit (Y). Analisis regresi berganda dilakukan dengan membandingkan t hitung dengan t tabel dan nilai sig dengan α yang diajukan yaitu $\alpha = 0,05$. Hasil pengolahan data yang menjadi dasar dalam pembentukan model penelitian.

Penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda, karena dalam penelitian terdapat lebih dari satu variabel bebas (X) yang akan diuji untuk menjelaskan atau menerangkan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

bagaimana pengaruhnya terhadap variabel terikat (Y). Analisis ini mempunyai tujuan, yaitu untuk menganalisa pengaruh variabel-variabel independen (bebas) terhadap variabel dependen (terikat). Kemudian dilakukan pengecekan dengan melakukan plot data untuk melihat adanya data yang linear atau tidak linear. Jika hasil regresi baik, maka hasil analisis regresi layak dijadikan sebagai rekomendasi untuk pengetahuan atau untuk tujuan pemecahan masalah praktis. Persamaan regresi linear adalah sebagai berikut:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + b_4X_4 + e$$

Keterangan :

- Y = Kualitas Audit
- a = Konstanta
- b_{1234} = koefisien garis regresi
- X_1 = Independensi
- X_2 = Pengalaman
- X_3 = Skeptisme Profesional
- X_4 = *Time Budget Pressure*

4) Koefisien Determinasi (R^2)

Koefisien determinasi digunakan untuk mencari kontribusi variabel independen terhadap variabel dependen. Nilai koefisien determinasi adalah antara nol dan satu. Nilai R^2 yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menjelaskan variasi variabel dependen amat terbatas. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen (Ghozali, 2013).

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini secara umum bertujuan untuk mengetahui pengaruh Independensi, Pengalaman, Skeptisme Professional dan *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak yang berjumlah 33 orang. Sampel dalam penelitian ini adalah Auditor Inspektorat Daerah Kabupaten Siak yakni 33 orang. Dalam penelitian ini data diperoleh dengancara menyebarkan kuisioner kepada seluruh auditor dan yang mengisi dapat diolah sebanyak 33 orang. Berdasarkan hasil pengujian yang menggunakan model regresi linear berganda dengan menggunakan program SPSS 25, maka peneliti dapat menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil uji parsial dapat diketahui bahwa Independensi (X_1) menunjukkan bahwa variabel Independensi berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak. Pengaruh yang ditimbulkan adalah positif, semakin tinggi tingkat independensi yang dimiliki oleh seorang auditor maka kualitas audit yang dihasilkan akan semakin baik. Auditor pemerintah berkewajiban untuk jujur tidak hanya untuk pemerintah, namun juga kepada lembaga perwakilan dan pihak lain yang meletakkan kepercayaan atas pekerjaan auditor pemerintah. Independensi auditor dalam melakukan audit memberikan dampak yang dapat meningkatkan kualitas hasil audit sehingga akan menghasilkan opini yang tepat.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

2. Berdasarkan uji parsial dapat diketahui bahwa Pengalaman (X_2) menunjukkan bahwa variabel pengalaman berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak. Pengaruh yang ditimbulkan adalah positif, semakin banyak pengalaman yang dimiliki oleh auditor maka akan semakin baik dan meningkat pula kualitas audit yang dihasilkan akan semakin tepat. Seorang auditor yang memiliki pengalaman bekerja di bidang audit yang cukup lama akan memiliki pengetahuan yang lebih atas pekerjaan yang sedang dilakukan. Auditor akan menganalisis temuan-temuannya ketika melaksanakan proses audit dan mempertimbangkan dengan seksama Oleh karena itu pengalaman kerja auditor telah dipandang sebagai suatu faktor penting dalam memprediksi kinerja akuntan.
3. Berdasarkan hasil uji parsial dapat diketahui bahwa Skeptisme Professional (X_3) menunjukkan bahwa variabel skeptisme professional berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak. Pengaruh yang ditimbulkan adalah positif, yaitu semakin tinggi skeptisme professional auditor yang dimiliki oleh seorang auditor maka akan semakin baik pula kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor tersebut. Hal ini dikarenakan skeptisme professional harus dimiliki oleh seorang auditor, agar seorang auditor tidak mudah percaya dan cepat puas dengan apa yang terlihat dan disajikan oleh klien (auditee) sehingga dapat menemukan kesalahan-kesalahan dan kecurangan-kecurangan yang

bersifat material dan pada akhirnya dapat memberikan hasil audit yang tepat sesuai gambaran keadaan suatu entitas yang sebenarnya.

4. Berdasarkan hasil uji parsial *Time Budget Pressure* (X_4) menunjukkan bahwa variabel *Time Budget Pressure* berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak. Pengaruh yang ditimbulkan adalah negatif, yaitu semakin tinggi tingkat *time budget pressure* seorang auditor maka semakin rendah kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Hal ini disebabkan karena *time budget pressure* yang ketat sering menyebabkan auditor meninggalkan program bagian audit yang penting dan akibatnya menyebabkan penurunan kualitas audit. Hal lainnya yang dapat menyebabkan *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit dikarenakan tekanan anggaran waktu yang dialami seorang auditor ketika melaksanakan tugas sering kali membuat auditor melaksanakan audit yang tidak selalu berdasarkan dengan prosedur dan perencanaan yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku. *Time Budget Pressure* dapat menyebabkan stress individual yang muncul karena adanya ketidakseimbangan tugas dan waktu yang tersedia serta mempengaruhi etika professional melalui sikap, nilai, perhatian dan perilaku auditor.
5. Berdasarkan hasil uji simultan Independensi, Pengalaman, Skeptisme Professional dan *Time Budget Pressure* hasil dari probability F-statistik menunjukkan bahwa seluruh variabel independen berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap variabel dependen. Maka dapat ditarik

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kesimpulan Independensi, Pengalaman, Skeptisme Professional dan *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki banyak keterbatasan yang diharapkan dapat menjadi arahan untuk penelitian selanjutnya. Berikut beberapa keterbatasan dari penelitian ini :

1. Penelitian yang dilakukan terhadap Kualitas Audit hanya menggunakan beberapa variabel, yaitu Independensi, Pengalaman, Skeptisme Professional dan *Time Budget Pressure*.
2. Ruang lingkup objek penelitian hanya dilakukan pada Auditor yang bekerja di Inspektorat Daerah Kabupaten Siak.
3. Dalam penelitian ini responden hanya berjumlah 33 orang yaitu Auditor Inspektorat Kabupaten Siak.
4. Dalam penelitian ini peneliti hanya menggunakan kuisioner sehingga masih ada kemungkinan kelemahan-kelemahan yang ditemui seperti jawaban yang tidak cermat, tidak serius dan lain-lain, serta pertanyaan yang kurang lengkap atau kurang dipahami responden.

5.3 Saran

1. Bagi Inspektorat Kabupaten Siak
 - a. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan dan pertimbangan bagi instansi untuk lebih meningkatkan kualitas audit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hal ini terkait dengan Independensi, Pengalaman, Skeptisme Professional dan *Time Budget Pressure* yang berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

- b. Independensi, Pengalaman, Skeptisme Professional dan *Time Budget Pressure* pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak untuk dapat terus ditingkatkan. Dengan cara menempatkan APIP (Aparat Pengawas Intern Pemerintah) secara tepat sehingga bebas dari intervensi dan memperoleh dukungan yang memadai dari pimpinan tertinggi organisasi sehingga dapat bekerja sama dengan auditi dan melaksanakan pekerjaan dengan leluasa sesuai dengan standar yang telah ditetapkan.
 - c. Independensi, Pengalaman, Skeptisme Professional dan *Time Budget Pressure* pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak untuk dapat terus ditingkatkan. Dengan cara memberikan pendidikan dan pelatihan professional berkelanjutan secara berkala kepada Auditor Inspektorat Kabupaten Siak yang ada sehingga kemampuan audit yang mereka miliki dapat mengikuti perkembangan ilmu pengetahuan, peraturan dan standar audit kinerja yang ada.
2. Bagi peneliti selanjutnya
- a. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menambahkan variabel independen atau variabel moderating guna mengetahui variabel lain yang dapat mempengaruhi Kualitas Audit.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- b. Untuk Penelitian selanjutnya diharapkan memperluas objek penelitian dan tidak hanya pada Inspektorat Daerah saja misalnya pada BPK, KAP dan lain-lain.
 - c. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan metode lain tidak hanya menyebarkan kuisioner misalnya dengan wawancara secara langsung dan lain-lain.





DAFTAR PUSTAKA

Al-qur'an Surah Al-Anfal ayat 27.

Al-qur'an Surah Al-Hujurat ayat 6.

Abdul, Halim. (2015). *Auditing (Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan). Jilid 1. Edisi Kelima*. UPP STIM YKPN: Yogyakarta.

Abriyani, Puspaningsih. (2004) *Faktor-faktor yang berpengaruh Terhadap Kepuasan kerja dan Kinerja Manajer Perusahaan*. Jurnal Akutansi dan Auditing.

Achmadi, A. &. (2012). *Metodologi Penelitian*. Jakarta: Bumi Aksara.

Afridzal, Aulia. (2016). *Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal (Studi Empiris pada Inspektorat Kota Banda Aceh)*. Volume VII Nomor 2. Juli-Desember 2016 ISSN : 2086-1397.

Agoes, Sukrisno. (2012). "Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik". Jilid 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba empat.

Alim, M. Nizarul, dkk. (2007). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai variabel Moderasi*. SNA X Makassar.

Anggriawan, E.F. (2014). *Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional, dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DIY)*. Jurnal Nominal, 3 (2), 101-116.

Arens, Alvin A. (2004). *Auditing dan Pelayanan Verifikasi Pendekatan Terpadu*. Alih Bahasa Tim Dejacarta. Jakarta: PT. Indeks.

Arikunto, Suharsimi. (2012). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rineka Cipta.

Asih, Dwi Ananing Tyas. (2006). *Pengaruh Pengalaman terhadap Peningkatan Keahlian Auditor dalam Bidang Auditing*. Skripsi. Fakultas Ekonomi UII Yogyakarta.

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2019. (2019). <https://riau.bpk.go.id>. Diakses pada tanggal 14 April 2021.

Brigham, Eugene F. And Louis C. Gapenski, 1996, *Intermediate Financial Management*. Florida: The Dryden Press.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Bungin, Burhan. (2011). *Penelitian Kualitatif*. Jakarta: Kencana Predana Media Group.
- Carpenter, T., Durtschi, C., & Gaynor, L. M. (2002). The Role of Rxprience in Professional Skepticism, Knowledge Acquisition, and Fraud Detection. Florida State University Department of Accounting. Working Paper.
- Christiawan, Yulius Jogi. (2002). *Kompetensi dan Indepedensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan. 4(2). Hal 79-92.
- Dandi, Voedha. (2017). *Pengaruh Beban Kerja, Pelatihan Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris BPK RI Perwakilan Provinsi Riau)*. JOM Fekon, Vol. 4 No. 1. Universitas Riau.
- De Angelo, L.E. (1981). *Auditor Size and Audit Quality*. Journal of Accounting and Economics, 3 : 183-199.
- Dewi, Ni Made Widia Iswara dan Sudana, I Putu. (2018). *Pengaruh Pengalaman, Due Professional Care dan Akuntabilitas Auditor Pada Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.22.1. Januari (2018): 438-463.
- Efendy, M. Taufiq. (2010). *"Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah"*. Tesis, Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang.
- Fitrawati, I. Husaini & Ria F, P. (2020). *Pengaruh Akuntabilitas, Independensi, Pengetahuan Audit, Etika, Motivasi Auditor terhadap Kualitas Hasil Audit Internal*. Jurnal Fairness Volume 10, Nomor 1,2020: 53-62.
- Fullerton, Rosemary R., and Durtschi, Cindy. (2004). *The Effect of Profesional Skepticism on The Fraud Detection Skills of Internal Auditors*. Working Paper Series, March 5, 2012.
- Fransisco, dkk. (2019). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan dengan Skeptisme Profesional sebagai Variabel Intervening*. Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 2 Tahun 2019.
- Ghozali, Imam. (2006). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS. Cetakan Keempat*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2009). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS, Edisi Keempat*,. Penerbit Universitas Diponegoro.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gusti dan Ali. (2008). *Hubungan Skeptisme Profesional Auditor dan Situasi Audit, Etika, Pengalaman serta Keahlian Audit dengan Ketepatan Pemberian Opini oleh Akuntan Publik*. Jurnal.
- Hartan, Trinanda. (2016). Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi dan Kompetensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Profita Edisi 3 Tahun 2016*.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba empat.
- Indah, S. N. (2010). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Diponegoro.
- Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure", *Journal of Finance Economic* 3:305- 360, di-download dari <http://www.nhh.no/for/courses/spring/eco420/jensenmeckling-76.pdf>.
- Kalbers, Lawrence P., dan Fogarty, Timothy J. (1995). Professionalism Its Consequences: A Study of Internal Auditors. *Auditing: A Journal of Practice*. Vol. 14. No. 1: 64-86.
- Kee, H.W. dan R.E. Knox. (1976). *Conceptual and Metoda Logical Considerations in The Study of Trust and Suspicion*. *Journal of Conflict Resolution*, 14 pp:357- 336.
- Libby, R. and Trotman, T. (2002). "Audit Review as a Control for Biased Recall of Evidence in Decision Making." *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 6, pp. 559-574, 1993.
- Libby, R., and D. Frederick. (1990). Experience and the Ability to Explain Audit Findings. *Journal of Accounting Research*, 28 (2), hal. 348-367.
- Lilasari, Kitty. (2019). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara (UMSU) Medan.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lowenshon et al, (2005). *"Auditor Specialization And Perceived Audit Quality, Auditee Satisfaction, And Audit Fees In The Local Government Audit Market"*.

Loebbecke, J.K., Eining, M.M. dan Willingham, J.J, (1989) "Auditors' Experience with Material Irregularities: Frequency, Nature, and Detectability." *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 9, h. 1-28.

Luthans, Fred. (2005). *Perilaku Organisasi Edisi Sepuluh*. Yogyakarta : Penerbit Andi Carolita, M.K dan Rahardjo, S.N. 2012. Jurnal. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Objektivitas, Integritas, Kompetensi dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Hasil Audit di KAP Semarang. *Diponegoro Journal of Accounting* Vol. 1 No. 2 (Hal 1-11). UNDIP. Semarang.

Mardiasmo. (2002). *Akuntansi Sektor Publik, Edisi 1*. Andi, Yogyakarta.

Mardiasmo. (2005). *Akuntansi Sektor Publik, Edisi 2*. Penerbit Andi. Yogyakarta.

Mardisar, Diani dan Sari, Ria Nelly. (2007). Pengaruh Akuntabilitas Dan Pengetahuan Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar.

McNamara, S. M., dan Liyanarachchi, G. A. (2008). Time Budget pressure and Auditor Dysfunctional Behavior Within An Occupational Stress Model. *Accountancy Business and the Public Interest*, Vol. 7, No. 1, Hal: 1-43.

Muliani, Elisha dan Icuk, Ranga. (2010). Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit, *Symposium Nasional Akuntansi XIII*. Hal. 1-23.

Mulyadi. (2002). *Auditing, Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. (2014). *Auditing, Edisi keenam*. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyani, Susi Dwi & Munthe, Jimmi Osamara. (2018). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Kerja, Audit Fee dan Independensi Terhadap Kualitas Audit pada KAP di DKI Jakarta*. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, Volume. 5 Nomor 2 September 2018 : 151-170.

Nandari dan Latrini. (2015). *Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 10.1 (2015) : 164-181.

Nataline. (2007). *Pengaruh Batasan Audit , Pengetahuan akuntansi dan auditing, bonus serta pengalaman terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Semarang*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Noveri, Helsa. (2010). *Pengaruh Pemahaman Good Governance dengan Independensi Auditor, Gaya Kepemimpinan, Budaya Organisasi Dengan Komitmen Organisasi sebagai Mediasi terhadap Kinerja Auditor Internal*. Padang: Universitas Andalas.
- Octavia, Lhaksmi. (2014). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Pelatihan Audit Kecurangan, dan Independensi Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi di Inspektorat Kabupaten Sleman)*. Skripsi. Universitas Gajah Mada. Yogyakarta.
- Primasari, N. H. (2014). *Pengaruh Orientasi Etika, Gender, Pengetahuan Tentang Profesi Akuntan dan Pengetahuan Tentang Skandal Keuangan Terhadap Penilaian Atas Tindakan Auditor*. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan FE Universitas Budi Luhur*, 3(2), 41–58. <https://doi.org/ISSN: 2252 7141>.
- Putra, Nusa. (2012). *Metode Penelitian Kualitatif Pendidikan*. Jakarta : Rajagrafindo Persada.
- Quadackers, Mathias L. (2009). “A Study of Auditors’ Skeptical Characteristics and Their Relationship to Skeptical Judgements and Decisions”, Disertasi, University of Amsterdam, Amsterdam.
- Salsabila, A dan H. Prayudiawan. 2011. *Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan Audit dan Gender Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor Internal (Studi Empiris Pada Inspektorat Wilayah Provinsi DKI Jakarta)*. *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*. 4 (1): 151-175.
- Sanjaya, Kadek Suartama, dkk. (2019). *Pengaruh Time Budget Pressure, Akuntabilitas dan Independensi terhadap Kualitas Audit*. *JIMAT Universitas Ganesha*, Vol: 10 No: 1 Tahun 2019 e-ISSN: 2614 – 1930.
- Sari, Yulia Eka dan Nayang Helmayunita. (2018). *Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman, dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Barat)*. *Jurnal WRA*. 6(1):1173-1192.
- Setyorini, A. I. (2011). *Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Terhadap Kualitas Audit*. Skripsi. Universitas Kristen Maranatha. Jakarta.
- Singgih, Elisha Muliani dan Bawono, I.R. (2010). *Faktor-faktor dalam Diri Auditor dan Kualitas Audit : Studi pada KAP ‘Big Four’ di Indonesia*.
- Sofie & Nugroho, Nanda Afriandi. (2018). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan*. *Jurnal Akuntansi Trisakti Volume. 5 Nomor. 1 Februari 2018*: 65-80.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Stephen P. Robbins and Timothy A. Judge. (2008). *Perilaku Organisasi Edisi 12 Buku 1*. Terjemahan: Diana Angelica, Ria Cahyani dan Abdul Rosyid. Jakarta: Salemba Empat.
- Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) . (2014). Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif*. Bandung : Alfabeta.
- Sukriah, Ika ,dkk. (2009). *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan*. SNA 12 Palembang Universitas Sriwijaya.
- Susmiyanti, Y. (2016). *Pengaruh Fee Audit, Time Budget Pressure dan Kompleksitas Tugas terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Auditor sebagai Variabel Moderasi*. E-Prints UNY.
- Terawati, Mira Teram, dkk. (2020). *Pengaruh Independensi, Pengalaman Dan Skeptisme Profesional terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat*. Syntax Idea, Vol.2, No. 12, Desember 2020.
- Wandita, N. L. P. T. A., Yuniarta, G. A., & Darmawan, S. A. N. (2014). *Pengaruh Pengetahuan, Pengalaman Kerja Audit, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Hasil kerja Auditor Internal*. E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha, 2(1).
- Widiani, Ni Made Nita, dkk . (2017). *Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Tanggung Jawab Profesi, Integritas, dan Objektivitas terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat di Bali)*. E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Vol: 8 No: 2 Tahun 2017.
- Widhiati, Milan. (2005). *Pengaruh Independensi dan Pengalaman Kerja Internal Auditor Terhadap Efektivitas Penerapan Struktur Pengendalian Intern Pada Hotel Berbintang di Kabupaten Badung Dan Kota Madya Denpasar*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Udayana Denpasar.
- www.goriau.com. (2021, 16 Maret). Kejati Riau Kembali Periksa Indra Gunawan dan Dua Rekannya Terkait Dugaan Korupsi Dana Bansos Siak. di akses 14 April 2021. <https://www.goriau.com/berita/baca/kejati-riau-kembali-periksa-indra-gunawan-dan-dua-rekannya-terkait-dugaan-korupsi-dana-bansos-siak.html>
- www.infosiak.com. (2020, 23 Juli). Inspektorat Siak Terkesan Lalai, Uang APBD Rp237 Juta di DLH Siak Nyaris Ludes Dikorupsi. di akses 14 April 2021. <https://www.infosiak.com/inspektorat-siak-terkesan-lalai-uang-apbd-rp237-juta-di-dlh-siak-nyaris-ludes-dikorupsi>
- Yoga, Putu Dendy Pratama & Widhiyani, Ni Luh Sari. (2019). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Kompetensi, dan Independensi Pada Kualitas Audit*. Vol.28.2 Agustus 2019 : 1088-1115.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran I: Kuisisioner Penelitian

**PENGARUH INDEPEDENSI, PENGALAMAN, SKEPTISME
PROFESIONAL DAN *TIME BUDGET PRESSURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA INSPEKTORAT DAERAH KABUPATEN SIAK)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau**



UIN SUSKA RIAU

OLEH :

RAISYA SHAFIRA SARI

NIM:11770323190

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
PEKANBARU**

2021



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau

Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hal: Permohonan Pengisian Kuesioner

Kepada Yth.

Bapak/Ibu/Sdr/i Responden

Di tempat

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penyelesaian tugas akhir sebagai mahasiswi Program Strata Satu (S1) Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, saya:

Nama : Raisya Shafira Sari
 Nim : 11770323190
 Jurusan : Akuntansi-S1
 Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Bermaksud melakukan penelitian ilmiah untuk penyusunan skripsi dengan judul **"PENGARUH INDEPEDENSI, PENGALAMAN, SKEPTISME PROFESIONAL DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak)"**

Untuk itu, saya sangat mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu/Sdr/i untuk menjadi responden dengan mengisi lembar kuesioner ini secara lengkap dan sebelumnya saya mohon maaf telah mengganggu waktu bekerja anda. Data yang diperoleh hanya akan digunakan untuk kepentingan penelitian, mohon diisi dengan lengkap dan sebenar-benarnya. Apapun jawaban Bapak/Ibu/Sdr/i tidak ada yang salah atau benar dan tidak berpengaruh terhadap penilaian kerja Bapak/Ibu/Sdr/i di tempat bekerja, serta kerahasiaannya akan peneliti jaga sesuai dengan etika penelitian.

Atas kesediaan Bapak/Ibu/Sdr/i meluangkan waktu untuk mengisi dan menjawab semua pertanyaan dalam penelitian ini, saya sampaikan terima kasih.

Hormat saya,

(Raisya Shafira Sari)



A. IDENTITAS RESPONDEN

Untuk keabsahan data penelitian ini, saya mengharapkan kepada Bapak/Ibu/ Saudara/i untuk mengisi data-data berikut dengan memberi tanda *tick mark* (✓) pada jawaban yang telah tersedia.

Mohon ketersediaan Bapak/Ibu/Sdr/i mengisi daftar berikut:

1. Nama Responden :
2. Jenis Kelamin : ☐ Laki-laki ☐ Perempuan
3. Umur Responden : ☐ < 20 tahun ☐ 41 – 50 tahun
☐ 21 - 30 tahun ☐ > 50 tahun
☐ 31 – 40 tahun
4. Pendidikan Terakhir : ☐ Diploma ☐ S2
☐ S1 ☐ S3
5. Jabatan / Posisi Pekerjaan dalam Inspektorat :
6. Lamanya Pengalaman Kerja : ☐ < 1 tahun ☐ 11 – 15 tahun
☐ 1 – 5 tahun ☐ > 20 tahun
☐ 6 – 10 tahun

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



B. PETUNJUK PENGISIAN

Bacalah pernyataan berikut secara seksama dan jawablah dengan baik dan benar. Mohon Bapak/ibu/Saudara/i memberikan tanda *check list* (✓) pada pernyataan pernyataan di bawah ini yang anda anggap paling sesuai. Ada lima alternatif jawaban yaitu sebagai berikut:

Sangat Tidak Setuju (STS)	: 1
Tidak Setuju (TS)	: 2
Netral (N)	: 3
Setuju (S)	: 4
Sangat Setuju (SS)	: 5

Setiap pernyataan hanya membutuhkan satu jawaban dari Bapak/Ibu/Saudari/i. Dimohon memberikan jawaban yang sebenar-benarnya. Lembaran yang telah diisi lengkap, mohon dikembalikan kepada peneliti atau kepada yang menyerahkan kuesioner tersebut. Terima kasih atas partisipasi Bapak/Ibu/Saudari/i dan selamat bekerja.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

C. DAFTAR PERNYATAAN

1. INDEPENDENSI (X1)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pertanyaan berikut :						
1	Untuk melaksanakan pekerjaan kepentingan umum, saya tidak mudah dipengaruhi					
2	Saya akan menjaga kepercayaan masyarakat umum terhadap independensi dalam melakukan audit					
3	Pentingnya kode etik dalam menjaga kehilangan persepsi independensi dari masyarakat					
4	Untuk mencapai derajat independensi dalam melaksanakan pekerjaan, dibutuhkan pengelolaan yang baik sesuai aturan yang ditetapkan					

Sumber: Fauzy Arie Sandi (2018).

2. PENGALAMAN (X2)

	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pernyataan berikut :						
1	Banyaknya tugas yang dihadapi memberikan kesempatan untuk belajar dari kegagalan dan keberhasilan yang pernah dialami.					
2	Banyaknya tugas pemeriksaan membutuhkan ketelitian dan kecermatan dalam menyelesaikan.					
3	Banyaknya tugas yang diterima dapat memacu auditor untuk menyelesaikan pekerjaan dengan cepat dan tanpa terjadi penumpukan tugas.					
4	Kekeliruan dalam pengumpulan dan pemilihan bukti serta informasi dapat menghambat proses penyelesaian pekerjaannya.					
5	Semakin lama bekerja sebagai auditor, semakin dapat mendeteksi kesalahan yang dilakukan auditee (pihak yang diaudit)					
6	Semakin lama bekerja, semakin dapat mengetahui informasi yang relevan untuk mengambil keputusan.					
7	Semakin lama menjadi auditor, semakin mengerti menghadapi entitas (badan) pemeriksaan dalam memperoleh data dan informasi yang dibutuhkan.					

Sumber : Sukriah(2010) dalam Azrina (2016)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR (X3)

	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pertanyaan berikut :						
1	Auditor harus tekun dan hati-hati dalam melakukan audit.					
2	Auditor tidak percaya begitu saja dengan bukti-bukti audit yang diseselaikan auditee (pihak yang diaudit).					
3	Auditor selalu mempertanyakan bukti audit yang keabsahannya meragukan.					
4	Auditor melakukan evaluasi terhadap bukti audit.					
5	Auditor harus mengumpulkan bukti audit yang cukup detail..					
6	Auditor harus meminta bukti tambahan kepada auditee apabila merasa bukti yang didapat belum cukup meyakinkan.					
7	Auditor harus sepenuhnya dan melaksanakan audit dengan mengakui bahwa ada kemungkinan terjadinya salah saji dalam laporan keuangan.					
8	Auditor membuat penaksiran yang kritis terhadap validitas dari bukti audit yang diperoleh					
9	Auditor harus waspada terhadap bukti audit yang bersifat kontradiksi (bertentangan).					

Sumber : Putri Haryani (2018) dan Rachma Winatha (2015)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4. TIME BUDGET PRESSURE (X4)

	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pertanyaan berikut :						
1	Saya memandang time budget dalam penugasan audit sebagai sebuah beban.					
2	Semakin cepat auditor menghasilkan laporan hasil audit, maka kualitas audit semakin bagus.					
3	Saya dituntut untuk dapat menyelesaikan pekerjaan proses audit tepat waktu sesuai dengan time budget.					
4	Saya merasa melaksanakan atau menyelesaikan suatu prosedur audit tertentu pada batas time budget merupakan suatu kewajiban.					
5	Saya memandang time budget sebagai kendala untuk pelaksanaan atau penyelesaian prosedur audit tertentu					
6	Saya merasa terbatasnya waktu dalam mengaudit menjadikan saya memperoleh bukti kurang maksimal.					
7	Adanya perjanjian dalam waktu audit membuat kualitas audit menurun.					

Sumber: Wijaya (2018)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5. KUALITAS AUDIT (Y)

No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pertanyaan berikut :						
1	Saya menjamin temuan audit saya akurat. Saya bisa menemukan sekecil apapun kesalahan / penyimpangan yang ada.					
2	Saya tidak pernah melakukan rekayasa. Temuan apapun saya laporkan apa adanya.					
3	Saya percaya pada auditee saya kali ini tidak akan saya temui kesalahan / penyimpangan. Sebab sebelumnya saya pernah mengaudit <i>auditee</i> yang sama dan waktu itu tidak ada temuan.					
4	Rekomendasi yang saya berikan dapat memperbaiki penyebab dari kesalahan / penyimpangan yang ada.					
5	Laporan hasil audit saya dapat dipahami oleh <i>auditee</i> (pihak yang diaudit).					
6	Laporan yang dihasilkan harus akurat, lengkap, objektif, meyakinkan, jelas, ringkas serta tepat waktu agar informasi yang diberikan bermanfaat secara maksimal.					
7	Audit yang saya lakukan akan dapat menurunkan tingkat kesalahan / penyimpangan yang selama ini terjadi.					
8	Dalam melaksanakan pemeriksaan, auditor harus mematuhi kode etik yang ditetapkan.					

Sumber: Muh. Taufiq Efendy (2013).

Lampiran II : Tabulasi Data

1. INDEPENDENSI (X1)

Responden	No Pernyataan dan Skor Jawaban				Total Skor
	P1	P2	P3	P4	
1	4	5	5	4	18
2	4	4	5	5	18
3	5	5	5	5	20
4	5	5	5	5	20
5	4	5	5	4	18
6	4	4	5	5	18
7	4	5	5	5	19
8	5	5	5	5	20
9	5	5	5	5	20
10	4	3	5	5	17
11	5	5	3	3	16
12	5	5	5	5	20
13	4	5	5	5	19
14	4	4	4	4	16
15	5	5	5	5	20
16	4	4	5	5	18
17	5	5	3	3	16
18	5	5	5	5	20
19	5	5	4	4	18
20	4	5	5	5	19
21	5	5	5	5	20
22	5	5	5	5	20
23	5	5	5	5	20
24	5	5	5	5	20
25	5	5	5	4	19
26	5	5	4	4	18
27	5	5	5	5	20
28	5	5	5	5	20
29	4	4	4	4	16
30	5	5	5	5	20
31	5	5	5	5	20
32	4	4	4	4	16
33	5	5	5	5	20

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. PENGALAMAN (X2)

Responden	No Pernyataan dan Skor Jawaban							Total Skor
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	
1	4	4	5	5	5	5	4	32
2	4	5	4	5	2	2	2	24
3	4	4	4	4	4	4	4	28
4	4	4	5	5	4	5	4	31
5	3	3	3	4	4	4	4	25
6	2	5	4	4	4	4	4	27
7	2	5	4	4	5	5	2	27
8	4	4	4	4	4	4	4	28
9	4	4	4	5	5	4	4	30
10	4	5	4	5	5	4	4	31
11	4	4	4	5	4	3	4	28
12	4	4	4	5	5	4	5	31
13	4	5	4	4	5	1	1	24
14	4	4	4	4	4	4	4	28
15	4	4	4	5	4	4	4	29
16	4	5	4	5	5	5	4	32
17	5	5	5	5	5	5	5	35
18	4	4	4	5	5	4	5	31
19	3	5	4	5	5	3	3	28
20	4	4	3	3	1	1	1	17
21	2	4	4	5	4	4	4	27
22	5	5	4	5	5	5	5	34
23	3	3	4	4	4	4	4	26
24	4	5	5	4	5	5	4	32
25	4	4	4	4	3	3	3	25
26	5	5	5	4	4	3	3	29
27	5	5	5	5	5	5	5	35
28	4	4	4	3	3	2	2	22
29	4	4	4	4	4	2	2	24
30	5	5	4	5	5	5	5	34
31	4	4	5	5	5	5	5	33
32	4	4	4	4	4	4	4	28
33	5	5	5	5	5	5	5	35

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. SKEPTISME PROFESSIONAL (X3)

Responden	No Pernyataan dan Skor Jawaban									Total Skor
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	
1	5	4	5	5	4	4	5	4	5	41
2	5	4	5	5	4	4	5	4	5	41
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	42
5	5	4	4	5	5	5	4	3	4	39
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
9	5	5	5	5	5	4	4	4	4	41
10	5	4	5	5	4	4	5	4	5	41
11	5	4	4	4	4	4	4	4	5	38
12	5	4	5	5	4	5	4	5	5	42
13	5	5	5	5	5	5	4	4	5	43
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
15	5	5	5	5	5	4	4	4	4	41
16	5	4	4	5	5	4	4	5	4	40
17	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
18	5	4	5	5	4	5	4	5	5	42
19	5	4	5	4	5	5	4	4	5	41
20	5	5	5	4	4	5	4	4	5	41
21	5	5	5	5	5	4	4	4	4	41
22	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
23	4	3	4	4	4	4	4	4	4	35
24	5	4	5	5	5	5	4	5	5	43
25	5	4	4	4	4	5	4	4	4	38
26	5	5	5	4	5	4	4	4	5	41
27	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
30	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
31	5	4	4	4	5	5	4	4	4	39
32	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
33	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

4. TIME BUDGET PRESSURE (X4)

Responden	No Pernyataan dan Skor Jawaban							Total Skor
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	
1	4	4	4	4	4	4	4	28
2	5	5	5	5	5	4	4	33
3	4	4	4	4	2	2	2	22
4	3	3	4	5	3	5	3	26
5	4	3	4	4	2	3	3	23
6	4	4	4	4	4	4	5	29
7	4	4	4	4	2	4	4	26
8	3	3	3	3	3	3	3	21
9	3	2	5	5	5	5	2	27
10	3	4	4	5	5	4	2	27
11	4	4	4	4	4	4	4	28
12	5	3	4	4	3	3	3	25
13	2	2	4	4	4	4	5	25
14	4	4	4	4	4	4	4	28
15	5	2	5	4	5	5	2	28
16	5	3	5	4	3	4	4	28
17	5	5	5	5	5	5	5	35
18	3	3	4	4	3	3	3	23
19	2	3	4	4	3	4	3	23
20	3	3	4	4	4	4	4	26
21	3	2	5	5	5	4	2	26
22	3	3	3	3	3	4	4	23
23	3	3	4	4	3	4	3	24
24	5	5	4	4	3	3	3	27
25	4	4	4	4	4	4	4	28
26	4	4	4	2	2	4	2	22
27	5	5	4	5	4	5	5	33
28	4	4	4	4	4	5	5	30
29	4	4	4	4	4	4	4	28
30	3	3	5	5	5	5	3	29
31	4	4	4	4	5	4	5	30
32	4	4	4	4	4	4	4	28
33	5	5	5	5	5	5	4	34

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5. KUALITAS AUDIT (Y)

Responden	No Pernyataan dan Skor Jawaban								Total Skor
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	
1	4	4	4	5	5	4	4	4	34
2	4	4	4	5	5	4	4	4	34
3	4	4	5	4	4	4	4	4	33
4	4	4	4	5	5	4	4	4	34
5	3	4	3	4	4	4	4	4	30
6	4	4	4	4	4	4	4	5	33
7	4	5	5	3	5	5	3	5	35
8	3	4	3	4	4	4	4	4	30
9	4	5	3	5	4	5	4	5	35
10	4	4	4	5	5	4	4	4	34
11	3	4	4	4	3	3	3	3	27
12	5	5	3	4	4	5	4	5	35
13	4	4	4	4	4	4	4	5	33
14	4	4	4	4	4	4	4	4	32
15	4	5	4	5	3	5	4	5	35
16	4	4	4	5	5	4	4	4	34
17	4	5	5	4	5	5	4	5	37
18	5	5	4	4	4	5	4	5	36
19	3	4	3	4	4	4	5	5	32
20	4	5	3	3	4	5	3	5	32
21	4	5	3	5	3	5	4	5	34
22	4	5	3	5	5	5	4	5	36
23	4	4	3	4	4	4	4	4	31
24	3	5	4	4	5	5	4	5	35
25	4	4	4	4	4	4	4	5	33
26	4	5	4	4	4	4	4	5	34
27	5	5	4	5	5	5	5	5	39
28	4	4	4	4	4	4	2	2	28
29	4	4	4	4	4	4	4	4	32
30	4	5	4	5	5	5	5	5	38
31	5	5	5	4	4	5	5	5	38
32	4	4	4	4	4	4	4	4	32
33	5	5	4	5	5	5	5	5	39

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran III: Hasil Olahan Data SPSS 25

DESKRIPTIF

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X1	33	16.00	20.00	18.7576	1.47966
X2	33	17.00	35.00	28.7879	4.12127
X3	33	35.00	45.00	40.6364	3.21926
X4	33	21.00	35.00	27.0606	3.49052
Y	33	27.00	39.00	33.7576	2.80658
Valid N (listwise)	33				

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

VALIDITAS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

		Correlations				
		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1
X1.1	Pearson Correlation	1	.649**	-.030	.068	.566**
	Sig. (2-tailed)		.000	.867	.709	.001
	N	33	33	33	33	33
X1.2	Pearson Correlation	.649**	1	.089	.009	.592**
	Sig. (2-tailed)	.000		.623	.959	.000
	N	33	33	33	33	33
X1.3	Pearson Correlation	-.030	.089	1	.878**	.766**
	Sig. (2-tailed)	.867	.623		.000	.000
	N	33	33	33	33	33
X1.4	Pearson Correlation	.068	.009	.878**	1	.774**
	Sig. (2-tailed)	.709	.959	.000		.000
	N	33	33	33	33	33
X1	Pearson Correlation	.566**	.592**	.766**	.774**	1
	Sig. (2-tailed)	.001	.000	.000	.000	
	N	33	33	33	33	33

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun t

Correlations

		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	X2.7	X2
X2.1	Pearson Correlation	1	.263	.408 [*]	.217	.116	.084	.276	.446 ^{**}
	Sig. (2-tailed)		.139	.018	.225	.521	.642	.121	.009
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X2.2	Pearson Correlation	.263	1	.375 [*]	.267	.314	.124	-.033	.384 [*]
	Sig. (2-tailed)	.139		.032	.134	.075	.491	.857	.027
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X2.3	Pearson Correlation	.408 [*]	.375 [*]	1	.392 [*]	.462 ^{**}	.499 ^{**}	.392 [*]	.679 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	.018	.032		.024	.007	.003	.024	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X2.4	Pearson Correlation	.217	.267	.392 [*]	1	.569 ^{**}	.534 ^{**}	.629 ^{**}	.740 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	.225	.134	.024		.001	.001	.000	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X2.5	Pearson Correlation	.116	.314	.462 ^{**}	.569 ^{**}	1	.657 ^{**}	.587 ^{**}	.794 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	.521	.075	.007	.001		.000	.000	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X2.6	Pearson Correlation	.084	.124	.499 ^{**}	.534 ^{**}	.657 ^{**}	1	.821 ^{**}	.844 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	.642	.491	.003	.001	.000		.000	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X2.7	Pearson Correlation	.276	-.033	.392 [*]	.629 ^{**}	.587 ^{**}	.821 ^{**}	1	.842 ^{**}
	Sig. (2-tailed)	.121	.857	.024	.000	.000	.000		.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun t

X2	Pearson Correlation	.446**	.384*	.679**	.740**	.794**	.844**	.842**	1
	Sig. (2-tailed)	.009	.027	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	33	33	33	33	33	33	33	33

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

[illegible]

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

X3.8	Pearson Correlation	.302	.325	.439*	.469**	.331	.448**	.502**	1	.499**	.672**
	Sig. (2-tailed)	.088	.065	.011	.006	.060	.009	.003		.003	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
X3.9	Pearson Correlation	.604**	.394*	.753**	.437*	.149	.517**	.566**	.499**	1	.753**
	Sig. (2-tailed)	.000	.023	.000	.011	.409	.002	.001	.003		.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
X3	Pearson Correlation	.782**	.729**	.847**	.768**	.635**	.654**	.658**	.672**	.753**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun t

Correlations

		X4.1	X4.2	X4.3	X4.4	X4.5	X4.6	X4.7	X4
X4.1	Pearson Correlation	1	.607**	.342	.101	.090	.057	.222	.582**
	Sig. (2-tailed)		.000	.052	.575	.618	.751	.215	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X4.2	Pearson Correlation	.607**	1	-.030	.110	.056	.020	.436*	.574**
	Sig. (2-tailed)	.000		.869	.542	.759	.911	.011	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X4.3	Pearson Correlation	.342	-.030	1	.629**	.559**	.473**	-.134	.571**
	Sig. (2-tailed)	.052	.869		.000	.001	.005	.456	.001
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X4.4	Pearson Correlation	.101	.110	.629**	1	.618**	.441*	.059	.627**
	Sig. (2-tailed)	.575	.542	.000		.000	.010	.742	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X4.5	Pearson Correlation	.090	.056	.559**	.618**	1	.611**	.198	.711**
	Sig. (2-tailed)	.618	.759	.001	.000		.000	.269	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X4.6	Pearson Correlation	.057	.020	.473**	.441*	.611**	1	.276	.639**
	Sig. (2-tailed)	.751	.911	.005	.010	.000		.120	.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33
X4.7	Pearson Correlation	.222	.436*	-.134	.059	.198	.276	1	.562**
	Sig. (2-tailed)	.215	.011	.456	.742	.269	.120		.001

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun t

N	33	33	33	33	33	33	33	33
X4	Pearson Correlation	.582**	.574**	.571**	.627**	.711**	.639**	.562**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.001	.000	.000	.000	.001
N	33	33	33	33	33	33	33	33

** Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

[illegible]

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun t

Y ₁	Pearson Correlation	.314	.670**	-.041	.011	.115	.687**	.573**	1	.717**
	Sig. (2-tailed)	.075	.000	.822	.950	.525	.000	.000		.000
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33
Y ₂	Pearson Correlation	.657**	.697**	.302	.407*	.519**	.765**	.655**	.717**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.087	.019	.002	.000	.000	.000	
	N	33	33	33	33	33	33	33	33	33

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

REALIBILITAS

X1

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.612	.605	4

X2

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.804	.810	7

X3

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.883	.885	9

X4

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.702	.725	7

Y

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
.725	.733	8

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

UIN SUSKA RIAU

NORMALITAS

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		33
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	1.43146674
Most Extreme Differences	Absolute	.121
	Positive	.079
	Negative	-.121
Test Statistic		.121
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

MULTIKOLINIERITAS

Coefficients^a

		Collinearity Statistics	
Model		Tolerance	VIF
1	X1	.844	1.184
	X2	.746	1.340
	X3	.682	1.465
	X4	.800	1.250

a. Dependent Variable: Y

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

HETEROKEDASTISITAS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

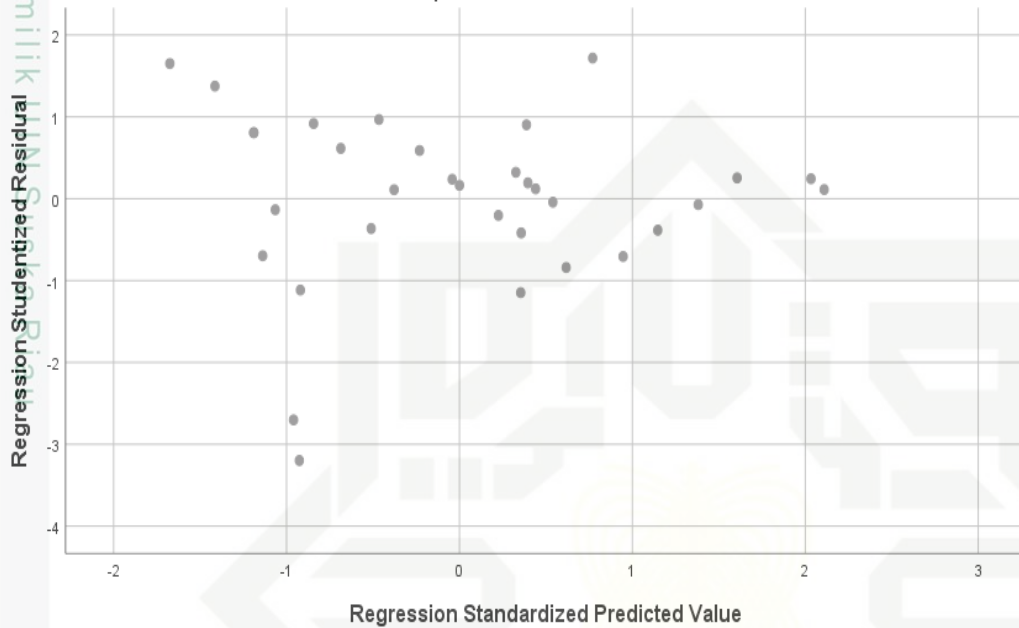
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Scatterplot
Dependent Variable: Y



Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	7.396	2.880		2.569	.016
	X1	-.068	.119	-.100	-.570	.573
	X2	-.046	.045	-.189	-1.006	.323
	X3	-.118	.061	-.382	-1.949	.061
	X4	.037	.052	.129	.712	.483

a. Dependent Variable: ABS_Res

REGRESI LINIER BERGANDA

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	-1.708	4.834		-.353	.726
	X1	.486	.199	.256	2.441	.021
	X2	.293	.076	.430	3.853	.001
	X3	.318	.102	.365	3.128	.004
	X4	-.185	.087	-.230	-2.131	.042

a. Dependent Variable: Y

HASIL UJI T (PARSIAL)

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-1.708	4.834		-.353	.726		
	Independensi	.486	.199	.256	2.441	.021	.844	1.184
	Pengalaman	.293	.076	.430	3.853	.001	.746	1.340
	Skeptisme	.318	.102	.365	3.128	.004	.682	1.465
	Professional							
	Time Budget	-.185	.087	-.230	-2.131	.042	.800	1.250
	Pressure							

UJI SIMULTAN (UJI F)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	186.490	4	46.622	19.909	.000 ^b
	Residual	65.571	28	2.342		
	Total	252.061	32			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X4, X1, X2, X3

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

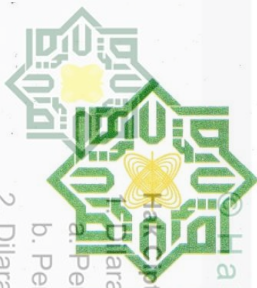
KOEFISIEN DETERMINASI (R²)

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				Sig. F Change	Durbin-Watson
					R Square Change	F Change	df1	df2		
1	.860 ^a	.740	.703	1.53030	.740	19.909	4	28	.000	2.162

a. Predictors: (Constant), X4, X1, X2, X3

b. Dependent Variable: Y



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية
FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H. R. Soebrandt No. 155 Km. 15 Tuahmadani Tampan - Pekanbaru 28293 PO Box 1400 Telp. 0761-562051
 Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail : fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII.I/PP.00.9/5889/2021 Pekanbaru, 01 November 2021 M
 Sifat : Biasa 25 Rabiul Awwal 1443 H
 Lampiran : -
 Perihal : **Bimbingan Skripsi**

Kepada
 Yth. **Ana Nurlita, SE, M.Si**
 Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
 UIN Sultan Syarif Kasim Riau
 Pekanbaru

Assalamu'alaikum Wr. Wb.
 Dengan hormat,
 Bersama ini kami sampaikan kepada Saudara bahwa :

N a m a : Raisya Shafira Sari
 NIM : 11770323190
 Jurusan : Akuntansi
 Semester : IX (Sembilan)

adalah Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah memenuhi syarat untuk menyelesaikan studi/ menyusun skripsi dengan judul: "**Pengaruh Independensi, Pengalaman, Skeptisme Profesional dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak)**". Sehubungan dengan itu kami menunjuk Saudara sebagai pembimbing dalam menyelesaikan skripsi mahasiswa tersebut di atas.

Demikian disampaikan, atas bantuan Saudara diucapkan terima kasih.

an. Dekan
 Wakil Dekan Bid. Akademik dan
 Pengembangan Lembaga,



Dr. Kamaruddin, S.Sos, M. Si
 NIP. 19790101 200710 1 003

Tembusan :
 Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Suska Riau

Hak dipertahankan UIN Suska Riau

State Islamic University Sultan Syarif Kasim Riau

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



PEMERINTAH KABUPATEN SIAK INSPEKTORAT DAERAH

Komplek Perkantoran Tanjung Agung Desa Sei. Mempura
Kecamatan Mempura Kabupaten Siak Provinsi Riau
Telp/Fax. (0764) 8001055 Email : inspektorat.kab.siak@gmail.com

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Nomor: 800/IK-Sekr/1050

Dengan surat ini kami menerangkan bahwa Saudara :

Nama : Raisya Shafira Sari
NIM : 11770323190
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jurusan : Akuntansi
Universitas : Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar telah melakukan penelitian melalui cara pengisian kuisioner / angket oleh auditor di Inspektorat Daerah Kabupaten Siak dalam rangka penyusunan Skripsi sebagai salah satu syarat meraih gelar Sarjana (S1) Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau dengan judul penelitian : **"Pengaruh Independensi, Pengalaman, Skeptisme Professional dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Inspektorat Daerah Kabupaten Siak)"**.

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat digunakan seperlunya.

Siak , 8 November 2021

a.n INSPEKTUR DAERAH KABUPATEN SIAK

Sekretaris

Ub

Kasubbag Adm.Umum dan Keuangan



Tengku Zaida, S.I.P

Penata Muda Tk. I / (III/b)

NIP.19741024 200501 2 005



PEMERINTAH PROVINSI RIAU
DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN TERPADU SATU PINTU

Gedung Menara Lancang Kuning Lantai I dan II Komp. Kantor Gubernur Riau
 Jl. Jend. Sudirman No. 460 Telp. (0761) 39064 Fax. (0761) 39117 **PEKANBARU**
 Email : dpmptsp@riau.go.id

REKOMENDASI

Nomor : 503/DPMPSTSP/NON IZIN-RISET/37825
 TENTANG

**PELAKSANAAN KEGIATAN RISET/PRA RISET
 DAN PENGUMPULAN DATA UNTUK BAHAN SKRIPSI**



1.04.02.01

Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Provinsi Riau, setelah membaca Surat Permohonan Pra Riset dari : **Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial UIN Suska Riau, Nomor : Un.04/F.VII/PP.00.9/69/2021 Tanggal 7 Januari 2021**, dengan ini memberikan rekomendasi kepada:

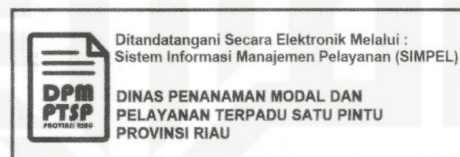
- | | |
|----------------------|---|
| 1. Nama | : RAISYA SHAFIRA SARI |
| 2. NIM / KTP | : 11770323190 |
| 3. Program Studi | : AKUNTANSI |
| 4. Jenjang | : S1 |
| 5. Alamat | : PEKANBARU |
| 6. Judul Penelitian | : PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, MOTIVASI, AKUNTABILITAS DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA APARAT INSPEKTORAT KABUPATEN SIAK) |
| 7. Lokasi Penelitian | : INSPEKTORAT KABUPATEN SIAK |

Dengan ketentuan sebagai berikut:

1. Tidak melakukan kegiatan yang menyimpang dari ketentuan yang telah ditetapkan.
2. Pelaksanaan Kegiatan Penelitian dan Pengumpulan Data ini berlangsung selama 6 (enam) bulan terhitung mulai tanggal rekomendasi ini diterbitkan.
3. Kepada pihak yang terkait diharapkan dapat memberikan kemudahan serta membantu kelancaran kegiatan Penelitian dan Pengumpulan Data dimaksud.

Demikian rekomendasi ini dibuat untuk dipergunakan seperlunya.

Dibuat di : Pekanbaru
 Pada Tanggal : 19 Januari 2021



Tembusan :

Disampaikan Kepada Yth :

1. Kepala Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Provinsi Riau di Pekanbaru
2. Bupati Siak
3. Up. Kaban Kesbangpol dan Linmas di Siak Sri Indrapura
4. Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial UIN Suska Riau di Pekanbaru
4. Yang Bersangkutan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



PEMERINTAH KABUPATEN SIAK
DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN TERPADU SATU
PINTU (DPMPTSP)

Komplek Perkantoran Tanjung Agung Kel. Sungai Mempura, Kecamatan Mempura, Kode Pos : 28671
 No. Telp/Fax : (0764) 8001013 e-Mail : info@dpmptsp.siakkab.go.id Website : dpmptsp.siakkab.go.id

SURAT KETERANGAN PENELITIAN
NOMOR : 141/DPMPTSP/SKP/VIII/2021

Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Siak, setelah membaca surat permohonan Riset/Pra Riset dari : Kepala DPMPTSP Provinsi Riau Nomor: 503/DPMPTSP/NON IZIN-RISET/37825 Tanggal Riset 19 Januari 2021, dengan ini memberi Surat Keterangan Penelitian kepada:

Nama	: RAISYA SHAFIRA SARI
NIM/NIK KTP	: 1408015404990001
Program Studi	: Akuntansi
Jenjang	: S1
Alamat	: Jl. Suka Sari Kwalian RT. 001 RW. 001 Kelurahan Kampung Rempak Kecamatan Siak
Judul Penelitian	: Pengaruh Kompetensi, Independensi, Motivasi, Akuntabilitas dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Aparat Inspektorat Kabupaten Siak)
Lokasi Penelitian	: Inspektorat Kabupaten Siak

Dengan ketentuan sebagai berikut :

1. Tidak melakukan kegiatan yang menyimpang dari ketentuan yang telah ditetapkan.
2. Pelaksanaan Kegiatan Penelitian dan Pengumpulan Data ini berlangsung selama 1 (satu) tahun terhitung mulai tanggal surat keterangan penelitian ini diterbitkan.
3. Kepada pihak yang terkait diharapkan dapat memberikan kemudahan serta membantu kelancaran kegiatan Penelitian dan Pengumpulan Data dimaksud.

Demikian Surat Keterangan Penelitian ini dibuat untuk dipergunakan seperlunya.



Ditetapkan di : Siak Sri Indrapura
 Pada tanggal : 06 Agustus 2021

KEPALA DINAS PENANAMAN MODAL DAN
 PELAYANAN TERPADU SATU PINTU
 KABUPATEN SIAK,



H. HERIYANTO, SH

Pembina Utama Muda

NIP. 19710715 199803 1 006

Tembusan disampaikan kepada Yth. :

1. Bupati Siak di Siak Sri Indrapura (sebagai laporan);
2. Kepala Kesatuan Bangsa dan Politik Kabupaten Siak di Siak Sri Indrapura;
3. Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Suska Riau;
4. Yang Bersangkutan.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sumbu:

BIOGRAFI PENULIS



Penulis bernama Raisya Shafira Sari, lahir di Siak pada tanggal 14 April 1999. Merupakan anak pertama dari 6 (enam) orang bersaudara, putri dari pasangan Bapak Muhammad Rais dan Ibu Imelda Kumala Sari. Penulis memasuki jenjang pendidikan dimulai TK di TK Pemda Siak pada tahun 2006, kemudian melanjutkan pendidikan di Sekolah Dasar (SD) Negeri 002 Siak dan tamat pada tahun 2013. Pada tahun yang sama penulis melanjutkan pendidikan di MTSN Darel Hikmah Pekanbaru dan tamat pada tahun 2015 dan melanjutkan pendidikan di SMAN 1 Siak dan tamat pada tahun 2017. Untuk melanjutkan pendidikan ke tingkat yang lebih tinggi, pada tahun 2017 penulis berhasil lulus sebagai mahasiswi baru di Perguruan Tinggi melalui jalur Mandiri di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial dengan Jurusan Akuntansi Konsentrasi Akuntansi Audit di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau (UIN SUSKA RIAU). Selama menjadi mahasiswa, penulis banyak mendapatkan pengetahuan serta pengalaman yang berharga. Pada bulan Januari-februari 2020 penulis melaksanakan magang di BUP PT.Samudera Siak dan pada bulan Agustus 2020 penulis melaksanakan Kuliah Kerja Nyata (KKN) di Kwalian Kelurahan Kampung Dalam Kecamatan Siak Kabupaten Siak. Selanjutnya, pada tanggal 08 Desember 2021 merupakan hari dimana akhir dari perjuangan penulis dalam menggapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) atas kemudahan dan limpah rahmat yang diberikan Allah SWT penulis dinyatakan “LULUS” oleh tim Penguji Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.